

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY A SPRÁVY

Kontrolní systém v podmínkách krajského úřadu
The control system in terms of the Regional Authority

Student:
Vedoucí bakalářské práce:

Veronika Adamíková
Ing. Iveta Vrabková, Ph.D.

Ostrava 2013

Zadání bakalářské práce

Student: **Veronika Adamíková**
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa
Specializace: 00 Veřejná ekonomika a správa
Téma: **Kontrolní systém v podmínkách krajského úřadu**
The Control System in Terms of the Regional Authority

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Kontrolní systém veřejné správy
 3. Organizace a činnosti Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
 4. Zhodnocení kontrolního systému Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

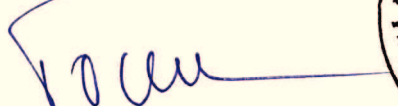
HORZINKOVÁ, Eva a Vladimír NOVOTNÝ. *Správní právo procesní*. 2. aktual. vyd. Praha: Leges, 2008. 352 s. ISBN 978-80-87212-01-1.
KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 399 s. ISBN 978-807-2016-655.
NEMEC, Juraj, František OCHRANA, Jan PAVEL a Vladimír ŠAGÁT. *Kontrola ve veřejné správě*. Praha: Wolters Kluwer, 2010. 160 s. ISBN 978-80-7357-558-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Iveta Vrabková, Ph.D.**

Datum zadání: 23.11.2012

Datum odevzdání: 10.05.2013



doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně všech příloh, vypracovala samostatně.“ „Přílohy dané mi k dispozici, jsem samostatně doplnila.“

V Ostravě dne 10.05.2013



.....

Veronika Adamíková

Obsah

Obsah.....	3
1 Úvod	4
2 Kontrolní systém	5
2.1 Kontrola a její význam	5
2.2 Typologie kontroly	7
2.3 Finanční kontrola.....	11
2.3.1 Veřejnosprávní kontrola.....	14
2.3.2 Vnitřní kontrolní systém.....	15
3 Organizace a činnosti krajského úřadu Moravskoslezského kraje.....	16
3.1 Postavení a působnost kraje	16
3.2 Orgány kraje	19
3.3 Krajský úřad	22
4 Zhodnocení kontrolního systému krajského úřadu Moravskoslezského kraje.....	24
4.1 Vnitřní kontrolní systém krajského úřadu MSK	24
4.2 Veřejnosprávní kontrola zřizovaných PO, žadatelů a příjemců VFP KÚ MSK	27
4.3 Přezkoumání hospodaření obcí a DSO KÚ MSK	29
4.4 Kontrola přenesené působnosti	34
5 Závěr.....	37

Seznam literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

1 Úvod

Kontrola je nepostradatelnou součástí všech řídicích procesů, zvláště pak procesů ve veřejné správě. Podstatou kontroly je zjišťovat míru naplnění stanovených cílů, a zda jsou při jejich dosahování dodržována stanovená závazná pravidla.

Ve veřejné správě je zabezpečení a realizace kontroly včetně nastavení kontrolních systémů obzvlášť významnou oblastí, a to s ohledem na veřejný zájem, který veřejná správa hájí a prosazuje v rozličných oblastech života společnosti. Význam kontroly je proto významně spojen s alokací veřejných zdrojů směřujících k zajištění veřejných statků, kde veřejná správa sehrává klíčovou roli. Význam kontroly je nutné rovněž podtrhnout v souvislosti s organizací a plnění vlastních úkolů institucí veřejné správy, ke kterým náleží též krajský úřad, jakožto orgán vyšších územních samosprávných celků.

Zabezpečení kontroly a nastavení kontrolních systému v podmínkách krajského úřadu Moravskoslezského kraje je předmětem této bakalářské práce.

Cílem bakalářské práce je zhodnotit nastavení vnitřního kontrolního systému krajského úřadu Moravskoslezského kraje a výkon kontroly krajského úřadu Moravskoslezského kraje na úseku přezkumu hospodaření obcí a výkonu přenesené působnosti obcemi v letech 2008 – 2012.

K dosažení stanoveného cíle byly použity metody deskriptivní analýzy, která byla uplatněna především v teoretické části, popisující kontrolní systém jako takový. Deskriptivní analýza je stavěna na rešerši odborné literatury, na kterou je v průběhu bakalářské práce odkazováno. Dále byla v bakalářské práci použita metoda komparativní analýzy (metoda srovnání), která byla využita především ve čtvrté kapitole.

Bakalářská práce je strukturovaná do pěti kapitol, z níž první kapitolu tvoří úvod a poslední závěr. V závěru jsou shrnuty základní poznatky z jednotlivých kapitol, včetně doporučení. Druhá kapitola se zabývá kontrolním systémem obecně, ve třetí kapitole je rozebrána organizace a činnosti krajského úřadu Moravskoslezského kraje a čtvrtá kapitola zahrnuje zhodnocení kontrolního systému krajského úřadu Moravskoslezského kraje.

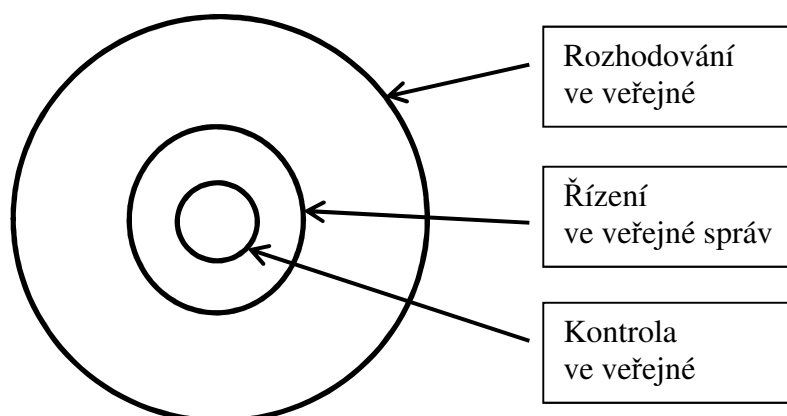
Ke zpracování bakalářské práce byly vedle odborné literatury použity také zdroje z krajského úřadu Moravskoslezského kraje a další internetové zdroje.

2 Kontrolní systém

2.1 Kontrola a její význam

Nepostradatelnou součástí všech řídicích a rozhodovacích procesů, ať už ve veřejné správě či v jiném oboru, je kontrola, která ve zpětné vazbě podává informace o dosažení stanovených cílů. Vztah mezi rozhodováním, řízením a kontrolou můžeme formálně vymezit podobně, jak je znázorněno na Obr. 2.1.

Obr. 2.1 Vztah mezi pojmy „rozhodování ve veřejné správě“, „řízení ve veřejné správě“ a „kontrola ve veřejné správě“



Zdroj: NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, T. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 9), vlastní zpracování.

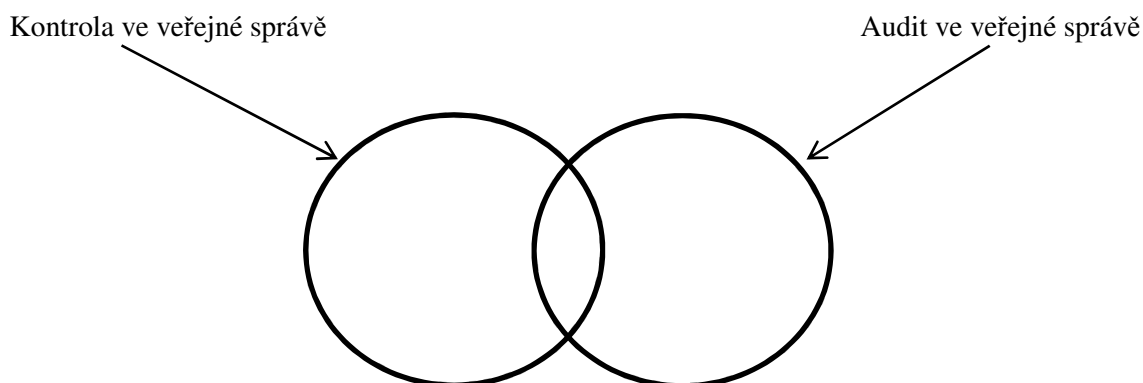
Kontrola je součástí řízení, kde vystupuje jako podsystém a v procesu řízení (managementu), kde patří mezi hlavní činnosti, plní funkci zpětné vazby. Dále se zde řadí také plánování, organizování, personalistika a vedení. Zpětná vazba slouží managementu organizace pro zajištění správného chodu a fungování probíhajících procesů tak, aby byly splněny stanovené cíle, čili konečné stavy. Cílem zpětné vazby je tedy v průběhu procesů ověřit, jak jsou stanovené cíle realizovány a jaká jsou přijatá opatření pro realizaci těchto cílů. Kontrolu zde můžeme zhodnotit jako monitorování úspěšnosti dosahování stanovených cílů.

Kontrola ve veřejné správě je nedílnou součástí řídicích procesů ve veřejné správě. Zde je smyslem zpětné vazby zjišťovat, jak jsou dosahovány cíle stanovené ve veřejné správě.¹

Podstatou je ovšem neplést si „kontrolu ve veřejné správě“ a „audit ve veřejné správě.“ V podstatě jsou to totiž odlišné činnosti, které se navzájem prolínají, jak je uvedeno na Obr. 2.2, jež znázorňuje tento vztah.

¹ NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010)

Obr. 2.2 Vztah mezi pojmy „kontrola ve veřejné správě“ a „audit ve veřejné správě“



Zdroj: NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 11).

Hlavní odlišnosti kontroly a auditu ve veřejné správě vyplývají také ze čtyř základních druhů činností, jež provádí:

- externí audit ve veřejné správě,
- interní audit ve veřejné správě,
- vnitřní kontrola,
- externí kontrola.²

Pro upřesnění pojmu kontrola je to tedy získání informací o tom, jestli-že jsou plněny dané cíle a jejich ukazatele. Jak pro státní správu, tak pro soukromou správu má kontrola velmi důležitý význam z hlediska získávání takovýchto informací.³

Pojetí kontroly můžeme také dělit na základě různého chápání například jako široké pojetí, obsahové pojetí nebo hledisko časového průběhu kontroly.

V širokém pojetí kontroly si lze vyložit kontrolu jako souhrn činností, které jsou součástí řídicí práce. Je to činnost, na základě které se zjišťuje skutečný stav a hodnotí se se stavem, jenž měl být dosažen. Kontrola tedy plní funkci zjišťovací, pozorovací, hodnotící a nápravnou. Je důležité mít daný určitý standard, podle něhož se kontrolované věci srovnávají. Standard může být například zákon či technická norma a další. V tomto pojetí můžeme jako součást kontroly uvést také poradenství nebo vyhodnocování programů či projektů veřejné správy.⁴

² NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 11)

³ NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010)

⁴ HALÁSEK, D. *Veřejná ekonomika*. (2012, s. 84)

Užší pojetí kontroly neboli funkce kontroly:

- informační – reprezentuje poznávací funkci kontroly se zaměřením na stanovení odchylek od požadovaného stavu a jejich příčin,
- regulační – pro odstranění stanovených nežádoucích odchylek. Tato kontrola má zpětnou vazbu.
- institucionální – jako regulační pojetí, ale rozdíl je v tom, že je popisováno ve vztahu k určité konkrétní instituci, jež kontrolu vykonává,
- represivní – vymezení represivních důsledků. Obsahem tohoto pojetí je existence standardů (příkazů), u kterých se očekává jejich správnost. Odchylka od nich je nepřípustná a důsledkem této odchylky může být uplatnění sankcí.
- motivační – kontrola má postihovat viníky, kteří neplní stanovené normy, ale především motivovat a vyznamenávat pracovníky za dobře odvedený výkon,
- výchovné – určitým způsobem se jedná o kontrolu a především výchovu proti korupci.⁵

2.2 Typologie kontroly

Dělení kontroly může být pojímáno různými způsoby. Jako základní dělení kontroly se může uvést kontrola, na kterou je nahlíženo z pohledu kontrolovaného subjektu, vnitřní a vnější kontrola, a také z časového hlediska. Kontrolu dělíme také na kontrolu profesionální či laickou, dále také podle toho, kdo kontrolu provádí a to může být například kontrola vykonávaná soudy, Nejvyšším kontrolním úřadem, kontrola vykonávaná občany státu či kontrola vykonávaná mezinárodními organizacemi jako jsou EK, OLAF, EUD a AO.

Vnitřní kontrola je prováděna uvnitř systému. Tuto kontrolu provádí subjekty veřejné správy. V rámci ní můžeme rozlišit kontrolu, jež je zaměřena na činnost správních orgánů ve vztazích hierarchické nadřízenosti a podřízenosti a kontrolu zaměřenou na plnění povinností subjektů správního práva, které stojí mimo hierarchické vztahy veřejné správy.⁶

Vnější kontrola je vykonávaná subjekty stojícími mimo postavení veřejné správy, ze strany vnějších subjektů. Je to kontrola, kterou provádí orgány státu, občané⁷ a kontrola prováděná orgány Evropské komise.

⁵ REKTRORÍK, J., ŠLEŠOVSKÝ J., a kolektiv. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 24-25)

⁶ HALÁSEK, D. *Veřejná ekonomika*. (2012, s. 84)

⁷ HALÁSEK, D. *Veřejná ekonomika*. (2012, s. 84)

Tab. 2.1 Třídění kontroly ve veřejné správě podle vybraných kritérií

Klasifikační hledisko	Název kontroly
Objekt kontroly	Předmětná kontrola nazvaná podle druhu kontrolovaného předmětu (např. kontrola veřejných výdajů)
Kontrolovaná stránka	Formální kontrola (např. dokumentační kontrola), obsahová kontrola (např. kontrola dosažených výsledků)
Čas	Předběžná kontrola, průběžná kontrola, následná kontrola
Realizující kontrolní instituce	Interní kontrola, kontrola vnějším orgánem

Zdroj: NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 18).

Podle Nemce J., Ochraný F., Pavla J. a Šagáta V., je třídění kontroly rozděleno na základě klasifikačních hledisek, jak je uvedeno v Tab. 2.1. Na základě těchto hledisek se posuzuje objekt kontroly, kontrolovaná stránka, čas a instituce realizující kontrolu. Tato klasifikační hlediska jsou určena s ohledem na přístup a zaměření kontroly.

Naproti tomu Halásek D., člení kontrolu pouze na **veřejnou kontrolu** a **finanční kontrolu ve veřejné ekonomice**.

Z hlediska časového průběhu se dělí kontrola na:

- předběžnou,
- průběžnou,
- následnou,
- závěrečnou.

Předběžná kontrola se provádí ještě před zahájením určité akce. Cílem této kontroly je zjistit, zda je veškerá připravená dokumentace v pořádku jak z hlediska obsahového, tak z hlediska formálního. Tuto kontrolu lze členit z několika různých hledisek. Z hlediska vztahu na umístění zdrojů na složky předběžné kontroly podle zaměření, předmět předběžné kontroly, obsah kontroly a také odpovědný subjekt, jež kontrolu vykonává. Další hledisko je pak z pohledu věcného zaměření. Podrobnější rozdělení je popsáno v Tab. 2.2. Tato kontrola je „časovým druhem“ kontroly obsahové.

Tab. 2.2 Formy a druhy předběžné kontroly

Zaměření kontroly	Druh kontroly	Poznámka
Kontrolovaná stránka	Formální	Správnost dokumentace podle požadavků předpisů
	Obsahová	Ekonomická a jiná věcná kontrola dokumentace související s definovanými cíli
Institucionální provedení	Interní	Provádí se uvnitř orgánů veřejné správy

Zdroj: NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 27), vlastní zpracování.

Průběžná kontrola jak již z názvu vyplývá, probíhá průběžně po dobu trvání konkrétního plánu či úkolu. Určitý řídicí subjekt monitoruje dosahování výsledků a předem stanovených cílů během průběhu. Za realizaci odpovídá vedoucí subjekt určitého orgánu ve veřejné správě. Realizována je pak prostřednictvím svých podřízených vedoucích zaměstnanců. Kontrola může být vykonávána i skrze externí instituce. O dělení této kontroly vypovídá Tab. 2.3.

Tab. 2.3 Formy průběžné kontroly

Forma kontroly z hlediska	Druh kontroly
Zaměření na kontrolovanou stránku	Obsahová
	Formální
Institucionálního provedení	Interní
	externí

Zdroj: NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 38).

Jakmile je průběžná kontrola provedena a jsou stanoveny výstupy, pokračuje se **kontrolou následnou**. Tyto výstupy jsou stanoveny z jednotlivého rozdělení průběžné kontroly, z hlediska druhu. Následná kontrola se obvykle dělí do dvou stupňů. V první stupni se zjistí, jestli byly nalezené chyby či stavy z kontroly průběžné, napraveny a nedostatky byly odstraněny, či nikoliv. Druhý stupeň následné kontroly je svým obsahem srovnatelný s kontrolou průběžnou. Provádí se po prvním stupni následné kontroly, jímž jsou opraveny nedostatky zjištěné při průběžné kontrole.

Poslední kontrola za časového rozdělení kontrol je **kontrola závěrečná**. Cílem je provedení celkové obsahové a formální sledování výsledků realizované akce ve srovnání se stanovenými cíli plánované akce, to je konečné zúčtování prostředků. Porovnávají se reálně dosažené hodnoty s předem stanovenými cíli.

Jako další důležité vymezení kontroly, je rozdělení kontroly na **laickou** a **profesionální**. Laickou kontrolou je myšlena kontrola ze strany občanů, naproti tomu profesionální kontrola je kontrola odborná.

Profesionální kontrola neboli také kontrola legislativně-institucionální. Z tohoto hlediska můžeme dělit kontrolní systém následovně, Tab. 2.4.

Tab. 2.4 Klasifikace kontrolních systémů v ČR podle legislativně-institucionálního hlediska

Kontrolní systém	Legislativní úprava	Prováděcí instituce
Vnitřní kontrolní systém	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen VZPP)	Orgány veřejné správy
Vnější kontrolní systém	Zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu	Nejvyšší kontrolní úřad
	Zákon č. 273/1996 Sb., o působnosti Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže	Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
	Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava ČR	Kontrolní výbor PS Parlamentu
	Zákon č. 90/1995 Sb., o jednacím řádu Poslanecké sněmovny	
Státní kontrola	Zákon č. 522/1991 Sb., o státní kontrole, VZPP	Orgány státní správy
Veřejnosprávní kontrola	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, VZPP, část druhá	Instituce definované zákonem o finanční kontrole
Kontrola podle mezinárodních smluv	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, VZPP; nařízení EK	EK, OLAF, EUD, AO

Zdroj: NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 90), vlastní zpracování.

Z Tab. 2.4 je zřejmé, že každá kontrola je vždy podložena konkrétním právním předpisem, čili zákonem. Dále z ní také vyplývá, že všechny kontroly jsou vykonávány vždy významnou, velice vysoko postavenou institucí České republiky. Rozdělení tabulky odpovídá komplexnímu členění kontrolního systému v ČR. Kontrolní systém je tedy rozdělen na vnitřní a vnější kontrolní systém, státní kontrolu a veřejnosprávní kontrolu. V návaznosti na toto dělení je samozřejmě také ke každé kontrole připojen konkrétní zákon, v němž je obsažena právní úprava jednotlivé kontroly. V poslední řadě je zde také instituce, jež každou kontrolu provádí.

Hospodaření ve veřejném sektoru je upraveno zákony, je zajištěno veřejnou volbou a podléhá veřejné kontrole. Ta je zajištěna mimo již výše uvedené **kontrolou laickou** nebo také jinak

nazvaná kontrola veřejností. Jelikož veřejný sektor hospodaří s objemem finančních prostředků, který plyne z kapes daňových poplatníků, je tedy logické, že zde také musí působit kontrola ze strany prostých občanů. Aby toto všechno mohlo fungovat, je potřeba zajistit občanům nenákladný přístup k informacím. Informace jsou občanům poskytovány skrze subjekty, jakož to jsou orgány státní správy, územní samosprávné celky, jejich orgány a veřejné instituce a také subjekty, jimiž zákon svěřil rozhodování. Informace jsou občanům poskytovány dvěma způsoby: aktivně a pasivně. Aktivně informace poskytuje na svých webových stránkách a na úřadě. Pasivně je to na základě podané žádosti o konkrétní informaci.⁸

2.3 Finanční kontrola

Jelikož kontrola prováděná Parlamentem ČR je velmi obsáhlá a nezasahuje do detailů a Nejvyšší kontrolní úřad vykonává audity výběrově a nepokrývá všechny místní rozpočty, je tedy nutné, aby v rámci institucionální kontroly působil ještě další komplexní systém jakožto je systém finanční kontroly ustanovený **zákonem č. 320/2001 Sb, o finanční kontrole**. Cílem je zajištění neustálé kontroly nad veřejnými financemi a majetkem.⁹ Podle tohoto zákona se v odst. 1 § 3 píše, že finanční kontrola je součástí systému finančního řízení zabezpečujícího hospodaření s veřejnými prostředky a tvoří ji systém finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány podle § 7 až 11, podle mezinárodních smluv podle § 24 a vnitřní kontrolní systém v orgánech veřejné správy podle § 25 až 31. Podle Sedláčka V., jde tedy o konkrétní specifickou formu kontrolní činnosti, kterou vykonává veřejná správa a týká se hospodaření s veřejnými finančními prostředky.

⁸ NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 100)

⁹ NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 98)

Hlavní cíle finanční kontroly:

- dodržování právních předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky,
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
- včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly,
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.¹⁰

Na základě zákona o finanční kontrole je popsáno také **organizační zajištění finanční kontroly**. Odpovědnost za účinnost finanční kontroly mají vedoucí orgánů veřejné správy v rámci své řídicí pravomoci. Dále pak jsou povinni zajistit včasné a spolehlivé informace o hospodaření, dbát na bezúhonnost a kvalifikovanost zaměstnanců vykonávajících kontrolu, zajistit, aby nedošlo k negativnímu ovlivnění zaměstnance vykonávajícího kontrolu, zajištění konkrétních cílů (viz. výše zmíněné cíle) a sledovat a vyhodnocovat výsledky finanční kontroly a při zjištění nedostatků neprodleně přijímat konkrétní opatření k nápravě, jakož i systémová opatření, která mají za cíl předcházet a včas odhalovat nesprávné operace a jejich příčiny.

Podle zákona jsou stanoveny **kontrolní metody** a **kontrolní postupy** pro vykonávání finanční kontroly. V § 6 tohoto zákona lze najít jednotlivé body pro metody i postupy. Při výkonu se tedy využívají tyto konkrétní **kontrolní metody**:

- zjištění skutečného stavu hospodaření s veřejnými prostředky a jeho porovnání s příslušnou dokumentací,
- sledování správnosti postupů při hospodaření s veřejnými prostředky,
- šetření a ověřování skutečností týkajících se operací,
- kontrolní výpočty,
- analýza údajů ve finančních výkazech nebo jiných informačních systémech a vyhodnocení jejich vzájemných vztahů.

¹⁰ REKTRŮŘÍK, J., ŠLEŠOVSKÝ J., a kol. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 68)

Dále se také uplatňují zejména tyto **kontrolní postupy**:

- schvalovací postupy, které zajišťují prověření podkladů připravovaných operací a které tyto operace v případech zjištění nedostatků pozastaví až do doby jejich odstranění,
- operační postupy, které zajišťují úplný a přesný průběh operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a které zahrnují i kontrolní techniky při prověřování jejich dokumentace a sestavování účetních, jiných finančních a statistických výkazů, hlášení a zpráv,
- hodnotící postupy, které zajišťují posouzení údajů o provedených operacích ukládaných v zavedených informačních systémech a obsažených v účetních, jiných finančních a statistických výkazech, hlášeních a zprávách, dále jejich porovnání se schválenými rozpočty a vyhodnocení jejich důsledků na celkové hospodaření,
- revizní postupy, které zajišťují prověření správnosti vybraných operací, jakož i revizní postupy k funkčně a organizačně nezávislému vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti finančních kontrol zavedených v rámci systému řízení.

Tyto metody zahrnují i auditní postupy a metody k naplnění požadavků přímo použitelných předpisů Evropských společenství. Bližší podrobnosti o kontrolních metodách a kontrolních postupech stanoví prováděcí právní předpis.¹¹

V zákoně o finanční kontrole jsou také uvedeny orgány veřejnosprávní kontroly, především je pak zde vymezena jejich působnost:

- Ministerstva financí,
- správců kapitol státního rozpočtu,
- řídicího orgánu a platební agentury,
- územních samosprávných celků,
- kraje.

Výsledky přezkoumání a vyhodnocení operací podle § 11 odstavce 4 zákona, jsou podkladem k prověřování přiměřenosti a účinnosti systémů finanční kontroly, zavedených u orgánů veřejné správy. Při auditu vykonávaném podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství kontrolní orgány posuzují přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly a správnost operací.¹²

¹¹ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, část první, § 6, odst. 1-5

¹² Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, část druhá, hlava první, § 11, odst. 5-6

Komplexní systém finanční kontroly, rozdělen do tří složek, dobře popisuje následující Tab. 2.5. Přesnější popis tohoto systému také rozvádí Rektořík, J. ve svém schématu, který je uveden v příloze č. 1, tohoto dokumentu.

Tab. 2.5 Systém finanční kontroly

Systém finanční kontroly		
Veřejnosprávní kontrola	Vnitřní kontrolní systém	Systém finanční kontroly vykonávané podle mezinárodních smluv
Předběžná	Zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému	
Průběžná	Řídící kontrola	
Následná	Interní audit	

Zdroj: NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 99), vlastní zpracování.

2.3.1 Veřejnosprávní kontrola

Prováděcím orgánem veřejnosprávní kontroly jsou instituce definované zákonem o finanční kontrole. Spadá zde, jak je již uvedeno výše Ministerstvo financí, správci kapitol státního rozpočtu, řídicí orgán a platební agentury, kraje a územní samosprávné celky, především je pak zde vymezena jejich působnost. Ministerstvo financí je ústředním správním úřadem pro finanční kontrolu. Řídí a koordinuje výkon finanční kontroly ve veřejné správě a vykonává funkci centrální harmonizační jednotky. Kontrolu pak vykonává u organizačních složek státu, státních fondů, Regionálních rad regionů soudržnosti, poskytovatelů veřejné finanční podpory či u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory. Správci kapitol, jednotlivá ministerstva, do jejichž působnosti spadají OS, PO a která jsou poskytovateli veřejné finanční podpory. Správce kapitoly státního rozpočtu je povinen vytvořit systém finanční kontroly podle zákona o finanční kontrole. Řídící orgán a platební agentura vykonávají tuto kontrolu u kontrolovaných osob na všech úrovních realizace finančních prostředků z rozpočtu Evropské unie. Územní samosprávné celky kontrolují hospodaření s veřejnými prostředky u příspěvkových organizací ve své působnosti, dále pak vykonávají tuto kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu a u příjemců této podpory, kterou jim poskytují. Jsou také povinny vytvořit systém finanční kontroly podle zákona o finanční

kontrole. Do působnosti kraje spadá zpracování ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol vykonaných u obcí spadajících do příslušného územního obvodu, načež hlavní město Praha tyto zprávy zpracovává u městských částí.¹³

2.3.2 Vnitřní kontrolní systém

Podle Nemce J., Ochraný F., Pavla J. a Šagáta V., je vnitřní kontrolní systém takový systém kontroly ve veřejné správě, který je vytvářen uvnitř orgánu veřejné správy.¹⁴ Prováděcí instituce jsou tedy orgány veřejné správy. Zodpovědná osoba za fungování a kontrolu tohoto systému je vedoucí orgánu veřejné správy. Cílem tohoto systému je vytvářet podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů orgánu veřejné správy, zahrnovat postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě.¹⁵ V zákoně o finanční kontrole v § 25 jsou upraveny povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích zaměstnanců. Do vnitřního kontrolního systému spadá řídicí kontrola. Ta se dělí na **kontrolu předběžnou** a **kontrolu průběžnou a následnou**. Mimo klasickou kontrolu zde spadá též **interní audit**. Načež v zákoně o finanční kontrole v § 28 je upravena funkční nezávislost interního auditu, v § 29 je vymezeno postavení útvaru interního auditu a v § 30 a § 31 je pak zmíněno plánování interního auditu a podávání zpráv.

¹³ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, část druhá, hlava první, § 7-9a

¹⁴ NEMEC, J., OCHRANA, F., PAVEL, J., ŠAGÁT, V. *Kontrola ve veřejné správě*. (2010, s. 21)

¹⁵ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, část čtvrtá, hlava první, § 25, odst. 1, písm. a-c

3 Organizace a činnosti krajského úřadu Moravskoslezského kraje

3.1 Postavení a působnost kraje

Pro přiblížení této problematiky je nutné osvětlit nejprve jednotlivé pojmy, jako jsou **veřejná správa** a **kraj**. Veřejnou správou se může chápat správa, která je realizována „veřejnými činiteli“ ve veřejném zájmu za účelem dosažení konkrétních činností nebo opatření. Veřejná správa se dělí na **státní správu** a **samosprávu**. Státní správa je vykonávána subjekty přímo, nebo nepřímo na základě zákona prostřednictvím přenesené působnosti. Samospráva je vykonávána subjekty, které jsou odlišné od státu, tzv. veřejnoprávními korporacemi. Dále se pak samospráva člení na **samosprávu územní** a **zájmovou**. Zájmová samospráva je chápána v souvislosti s výkonem specifické činnosti, jako jsou např. profesní komory. V tomto případě, ale nejde o veřejnou správu, proto se tento pojem již dále nebude rozebírat. Územní samospráva se dělí na **vyšší** a **nižší územně samosprávné celky** (dále jen VÚSC a NÚSC). Tímto se vše blíží k jádru věci a tou je kraj. Jako NÚSC jsou označovány obce a DSO a jako VÚSC, které vznikly **ústavním zákonem č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávních celků**, VZPP, jsou označovány kraje a také jejich zřízené organizace.

Kraje vznikly v roce 2000. Tímto se u nás vyřešila dlouhodobá diskuze o postavení vyšší územní samosprávy. Celkem je tedy u nás 14 krajů včetně hlavního města Prahy. Postavení a činnost je upravena v **zákoně č. 129/2000 Sb., o krajích**, VZPP, (dále jen zákon o krajích) a v případě hlavního města je to **zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze**. Vytvoření či zrušení krajů lze pouze na základě ústavního zákona.

Pro kraj jsou také charakteristické určité znaky, kterými jsou území, obyvatelstvo, soustava orgánů, vystupování v právních vztazích svým jménem a právotvorba a vlastní hospodaření.¹⁶ Převážně jsou tyto prvky upraveny v ústavním zákoně.

¹⁶ KOUDELKA, Z. *Samospráva*. (2007, s.249)

Funkce kraje se může nazvat jako střední článek ve veřejné správě. Kraj plní tyto funkce:

- integrační a koordinační,
- dozorová a poradní,
- přerozdělovací,
- reprezentační a zprostředkovací.¹⁷

Oblast činnosti kraje se může také rozdělit do několika působností:

- věcná (samostatná a přenesená působnost),
- územní (rozsah území pro výkon veřejné správy),
- osobní (působnost vůči všem osobám na území kraje),
- časová (v určitém čase).¹⁸

Pokud se ve zvláštním zákoně upravuje působnost krajů a nestanoví se zde jinak, platí, že činnost, jež kraj vykonává, patří vždy do samostatné působnosti kraje. Podle zákona o krajích patří do samostatné působnosti kraje především záležitosti, jako jsou pravomoc zastupitelstva kraje uvedena v tomto zákoně v § 35, § 36 a § 59, který se týká rady kraje, která připravuje návrhy a podklady pro jednání zastupitelstva a zabezpečuje plnění jím přijatých usnesení, rozhodování o majetkoprávních úkonech kraje a rozhodování v ostatních záležitostech spadajících do samostatné působnosti kraje. Dále pak kraj ve své samostatné působnosti pečuje o komplexní územní rozvoj, při výkonu této působnosti spolupracuje kraj s obcemi, dále pak zde spadá hospodaření kraje, spolupráce mezi kraji či s jinými ÚSC jiných států a spolupráce s ostatními subjekty.

Státní správa vykonávaná krajem, jak je již výše zmíněno, je nazývána přenesenou působností kraje. Na činnosti vykonávané v přenesené působnosti, dostává kraj od státu příspěvek pro plnění těchto úkolů. Tento příspěvek na výkon státní správy je stanovován státním rozpočtem. Kraj má povinnost tyto činnosti v přenesené působnosti plnit. VÚSC v České republice podle počtu obyvatel, rozlohy a počtu obcí znázorňuje Tab. 3.1.

U kraje se provádí **dozor nad výkonem** jednotlivých úkonů v **samostatné a přenesené působnosti**. Zpravidla je kraj kontrolován jednotlivými ministerstvy, dle jejich věcné příslušnosti, v některých případech pak může být kraj kontrolován auditorem.

¹⁷ KOUDELKA, Z. *Samospráva*. (2007, s.250)

¹⁸ KOUDELKA, Z. *Samospráva*. (2007, s. 265)

Dozor nad výkonem samostatné působnosti kraje vykonává ministerstvo vnitra ve spolupráci s věcně příslušnými ministerstvy a s ostatními věcně příslušnými správními úřady. Dozor je zaměřen výhradně na posuzování dodržování zákonnosti a je prováděn tak, aby nedošlo k omezení výkonu samostatné působnosti kraje a k nezákonnému zásahu státu. Při této činnosti je zjišťován soulad obecně závazných vyhlášek kraje se zákony a u ostatních předpisů jejich soulad i s jinými právními předpisy vydanými na základě zákona.¹⁹

Dozor nad výkonem přenesené působnosti kraje je uskutečňován taktéž prostřednictvím věcně příslušných ministerstev a ostatních věcně příslušných ústředních správních úřadů. V některých případech stanovených zákonem o krajích je příslušné tímto dozorem ministerstvo. Při dozoru se zjišťuje soulad mezi nařízeními kraje se zákony. U ostatních opatření kraje též jejich soulad i s jinými právními předpisy.²⁰

Každý pracovník má při výkonu kontroly určité povinnosti a oprávnění. Podle Hrozinkové E. a V. Novotného jsou následující:

- požadovat od kraje poskytnutí veškerých potřebných informací a dokumentů k provedení kontroly,
- při jejím provádění oznámit řediteli KÚ zahájení a ukončení kontroly a předložit pověření k jejímu provedení,
- zjistit skutečný stav kontrolovaných činností a porovnat je s příslušnými právními předpisy,
- zabezpečit řádnou ochranu zajištěných podkladů, převzetí pak písemně potvrdit a podklady neprodleně vrátit, pominou-li důvody jejich zajištění,
- pořídit o výsledcích kontrol protokol, jehož náležitosti jsou uvedeny zákoně o krajích.²¹

Přesné vymezení oprávnění a povinností je uvedeno v § 88 zákona o krajích.

¹⁹ Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, hlava šestá, § 81, odst. 1-2

²⁰ Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, hlava šestá, § 84, odst. 1-2

²¹ HROZINKOVÁ, Eva a Vladimír NOVOTNÝ. *Základy organizace veřejné správy v ČR*. (2008, s. 188)

Tab. 3.1 Přehled krajů České republiky

Kraj	Počet obyvatel	Rozloha (v km ²)	Počet obcí
Hl.m. Praha	1 245 213	496	1
Jihočeský	636 469	10 057	623
Jihomoravský	1 168 033	7 195	673
Karlovarský	302 075	3 315	132
Královéhradecký	552 989	4 759	448
Liberecký	438 567	3 163	215
Moravskoslezský	1 227 579	5 427	300
Olomoucký	637 688	5 267	399
Pardubický	516 383	4 519	451
Plzeňský	572 469	7 561	501
Středočeský	1 288 945	11 015	1 145
Ústecký	827 223	5 334	354
Vysočina	511 472	6 796	704
Zlínský	588 104	3 963	305

Zdroj: Český statistický úřad – statistické ročenky krajů za rok 2012, vlastní zpracování.

3.2 Orgány kraje

Každý veřejný subjekt může navenek jednat jen prostřednictvím svých orgánů. Orgány kraje jsou:

- zastupitelstvo kraje,
- rada kraje,
- hejtman,
- krajský úřad,
- zvláštní orgány kraje.

Tyto orgány jednají jak písemně, tak ústně a jsou určeny, zřízeny a obsazeny na základě zákona o krajích. Jsou ovšem i další orgány kraje, které nejsou výslovně zákonem jmenovány za orgány kraje a ty plní pouze poradní funkci.

Podle Koudelky Z., se může orgány kraje rozeznávat z několika hledisek:

- z hlediska složení (kolegiální a individuální složení),
- z hlediska demokratické legitimacy (volené přímo občany, volené zastupitelstvem či jinak ustanovené),
- z hlediska právního základu (prvotně ústavně a zákonně zakotvené).

Zastupitelstvo kraje (dále jen zastupitelstvo) je tvořeno členy zastupitelstva. Počet členů je dán zákonem o krajích a je stanoven v závislosti na počtu obyvatelstva kraje, viz. Tab. 3.2. Mandát člena zastupitelstva vzniká zvolením a člen taktéž musí složit slib. Funkce člena zastupitelstva je považován za výkon veřejné funkce. Členy zastupitelstva je třeba rozlišit na uvolněné a neuvolněné členy, podle toho jsou pak také odměňováni. Jednání zastupitelstva je veřejné a svolává jej hejtman. Schůze zastupitelstva jsou dle potřeby, nejméně však jedenkrát za tři měsíce. Pravomoc zastupitelstva je upravena v zákoně o krajích v § 35-38. Veškerá působnost zastupitelstva spadá především do samostatné působnosti, nestanoví-li zákon jinak. Pokud by se tak stalo, jednalo by se o výkon přenesené působnosti. Zastupitelstvo vždy zřizuje výbory jako své iniciativní a kontrolní orgány. Jedná se o finanční a kontrolní výbor, výbor pro výchovu, vzdělání a zaměstnanost a výbor pro národnostní menšiny. Zastupitelstvo MSK má celkem 65 členů. Přehled jejich zařazení do jednotlivých politických stran znázorňuje Tab. 3.3.²²

Tab. 3.2 Počet členů zastupitelstva v závislosti na počtu obyvatel kraje

Obyvatelstvo	Počet členů
Do 600 000	45
Nad 600 000 do 900 000	55
Nad 900 000	65

Zdroj: Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, vlastní zpracování.

²² Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, hlava čtvrtá, díl první, § 31-56

Tab. 3.3 Počet členů zastupitelstva v závislosti na politickou příslušnost ve volebním období 2012 – 2016

Politická strana	Mandát
ČSSD	24
KSČM	20
ODS	9
KDU-ČSL	7
NEZ	5

Zdroj: Internetové stránky KÚ MSK, vlastní zpracování.

Rada kraje (dále jen rada) je výkonným orgánem kraje. Činnost rady spadá do samostatné působnosti. Za výkon této působnosti je rada odpovědná zastupitelstvu. Přenesenou působnost vykonává rada pouze, stanoví-li tak zákon. Radu tvoří hejtman, zástupce hejtmana a další členové rady. Ředitel krajského úřadu má pak poradní hlas. Počet členů rady je stanoven v závislosti na počtu obyvatelstva kraje, viz. Tab. 3.4. Jednání rady jsou neveřejné. Schůze rady jsou podle potřeby a svolává je hejtman. Rada připravuje návrhy a podklady pro jednání zastupitelstva a zabezpečuje plnění jím přijatých usnesení. Rada zřizuje jako své iniciativní a poradní orgány komise. Počet členů rady MSK je celkem 11.²³

Tab. 3.4 Počet členů rady v závislosti na počtu obyvatel kraje

Obyvatelstvo	Počet členů
Do 600 000	9
Nad 600 000	11

Zdroj: Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, vlastní zpracování.

Hejtman zastupuje kraj navenek. Spolu se zástupcem hejtmana je volen zastupitelstvem z řad svých členů. Za výkon své funkce jsou odpovědní zastupitelstvu. Zástupce hejtmana zastupuje hejtmana v době jeho nepřítomnosti. Zastupitelstvo může zvolit více než jednoho zastupitele hejtmana.²⁴

Krajský úřad je taktéž jeden z orgánů kraje. Dále viz kap. 3.3.

²³ Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, hlava čtvrtá, díl druhý, § 57-59

²⁴ Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, hlava čtvrtá, díl třetí, § 61-64

Zvláštní orgány kraje zřizuje, jak již bylo zmíněno výše, hejtman. Tyto orgány jsou zřizovány pro výkon přenesené působnosti, pokud tak stanoví zvláštní zákon.²⁵

3.3 Krajský úřad

Krajský úřad se dělí na odbory, oddělení, sekretariát ředitele a sekretariát hejtmána. Vykonává přenesenou působnost, kromě věcí, jež jsou zákonem uloženy zastupitelstvu či **zvláštnímu orgánu kraje**. V samostatné působnosti plní pouze úkoly, jež mu uloží zastupitelstvo. Dále také napomáhá činnosti výborů a komisí. V čele, stojí ředitel krajského úřadu (dále jen ředitel). Krajský úřad tedy tvoří ředitel a zaměstnanci kraje, zařazení do krajského úřadu. Ředitel je odpovědný za plnění úkonů v samostatné a přenesené působnosti hejtmanovi. Jak již bylo zmíněno výše, má ředitel na zasedání zastupitelstva a rady poradní hlas. Krajský úřad zřizuje úřední desku, která musí být přístupná na veřejném místě po celých 24 hodin denně. Aby mohli zaměstnanci vykonávat činnosti stanovené prováděcím právním předpisem, musí prokázat zvláštní odbornou způsobilost.²⁶ Tato odborná způsobilost je stanovena v **zákoně č. 312/2002 Sb., o úřednících ÚSC a o změně některých zákonů**.

Organizační členění krajského úřadu MSK – vnitřní členění úřadu dle odboru kontroly a interního auditu:

- oddělení kontroly příspěvkových organizací,
- oddělení přezkoumání hospodaření územních celků,
- oddělení stížností a kontroly veřejné finanční podpory.

Do tohoto odboru, jak již z části názvu vyplývá, jsou také zařazení zaměstnanci pověřeni výkonem interního auditu. Tento odbor má stanoveny konkrétní úkoly, na něž se zaměřuje celá jeho působnost. Má úkoly v samostatné působnosti, které jsou mu trvale svěřeny, mezi tyto činnosti se mimo jiné řadí například zpracovávání střednědobého a ročního plánu interních auditů, předložení souhrnné roční zprávy o výsledcích interních auditů řediteli, kontrola přiměřenosti a účinnosti fungování vnitřních kontrolních systémů příspěvkových organizací kraje, zajišťování konzultační činnosti při aplikaci vnitřních kontrolních mechanismů, vedení centrální evidence protokolů s kontrol provedených vnějšími kontrolními orgány nebo vedení evidence podání veřejného ochránce práv. Úkoly, jež plní ve vztahu k příspěvkovým organizacím kraje a obchodním společnostem založeným krajem, nebo obchodním společnostem, ve kterých má kraj majetkovou činnost, dále též plní úkoly

²⁵ Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, hlava čtvrtá, díl čtvrtý, § 65

²⁶ Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, hlava čtvrtá, díl pátý, § 66-72

ve vztahu k výborům, komisím a zvláštním orgánům kraje, a ve vztahu k rozpočtu kraje zabezpečuje nakládání s prostředky svěřenými rozpisem rozpočtu. V přenesené působnosti se stará o realizaci přezkoumání hospodaření územních celků, které o provedení přezkoumání svého hospodaření úřad požádají, zajišťuje zpracování pravidelných zpráv vyhodnocení přezkoumání hospodaření územních celků či zajišťuje metodickou podporu obcím při zpracování ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol. Mimo tyto úkoly spravuje přestupky a správní delikty, které tento odbor projednává v 1. stupni a věci, ve kterých je odbor odvolacím orgánem nebo ve kterých rozhoduje na základě mimořádných opravných prostředků (včetně přestupků a správních deliktů).

Celkové členění krajského úřadu MSK dle jednotlivých oddělení a odborů je uvedeno v příloze č. 2, tohoto dokumentu, která je zpracována podle schématu členění krajského úřadu MSK.

4 Zhodnocení kontrolního systému krajského úřadu Moravskoslezského kraje

Zhodnocení kontrolního systému krajského úřadu Moravskoslezského kraje (MSK) se orientuje na:

- zabezpečení vnitřního kontrolního systému dle zákonných požadavků vyplývajících ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- zabezpečení veřejnosprávní kontroly dle kontrolního řádu KÚ MSK,
- počty provedených přezkumů hospodaření obcí v letech 2008 – 2012,
- počty provedených kontrol výkonu přenesené působnosti obcemi v letech 2008 – 2012.

4.1 Vnitřní kontrolní systém krajského úřadu MSK

Obecně vnitřní kontrolní systém představuje plánované a organizované podmínky vytvořené k výkonu interních kontrolních procesů. Interní kontrolní procesy se sestávají z dílčích činností uspořádaných v logickém sledu, které monitorují, porovnávají a hodnotí přípravu, průběh a výsledek hlavních a provozních procesů dané organizace, a to ve vztahu k žádoucímu stavu.

Vnitřní kontrolní systém v podmínkách krajského úřadu MSK je nastaven v souladu s požadavky **zákona o finanční kontrole**, které jsou specifikovány interní směrnicí o vnitřním kontrolním systému (dále směrnice). Směrnice vymezuje zabezpečení, cíle a oblasti vnitřního kontrolního systému krajského úřadu MSK. Směrnice byla vydána 1.1.2006, schválena ředitelem KÚ a závazná pro KÚ MSK.

Vnitřní kontrolní systém dle směrnice zahrnuje:

- finanční kontrolu zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci nebo pověřenými zaměstnanci jako součást vnitřního řízení krajského úřadu při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do konečného vypořádání a vyúčtování a při následném prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření (řídící kontrola),
- organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídící kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací (**interní audit**).

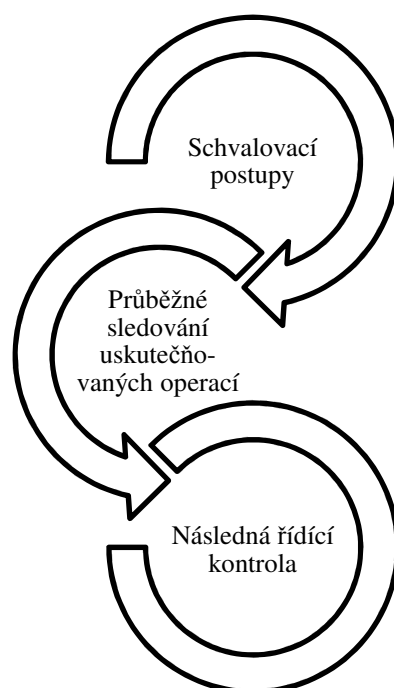
Mezi **hlavní cíle vnitřního kontrolního systému** patří zajištění dodržování právních předpisů, vnitřních předpisů a řídicích aktů ředitele v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění úkolů krajského úřadu, zajištění ochrany veřejných prostředků proti všem možným rizikům způsobených porušením obecně závazných předpisů, nesprávným nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností, zajištění včasného informování vedoucích zaměstnanců o nakládání s veřejnými prostředky a zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.

Vnitřní kontrolní systém je vypracován a upraven na základě vnitřních kontrolních předpisů včetně řídicích aktů ředitele pro zajištění přiměřené jistoty fungování tohoto systému. Je důležité, aby byl systém dostatečně spolehlivý pro poskytování přesných informací o hospodaření, které jsou podkladem pro zajištění účinného řízení výkonu veřejné správy při plnění schválených záměrů a cílů kraje. Řídicí kontrola je vykonávána zaměstnanci krajského úřadu s kvalifikačními předpoklady. Aby bylo zajištěno dosažení cílů vnitřního kontrolního systému, jsou proto stanoveny určité prostředky:

- organizační řád krajského úřadu,
- pracovní řád,
- spisový a skartační řád,
- směrnice k oběhu účetních dokladů a vedení účetnictví,
- směrnice pro evidenci a správu majetku MSK,
- statut interní auditorské činnosti,
- zásady převodu a nabytí nemovitostí,
- rozpis rozpočtu MSK na konkrétní kalendářní rok,
- směrnice k rozpočtu MSK,
- manuál k řízení rizik (pracovní pomůcka).

Řídicí kontrola zahrnuje tři fáze (1) schvalovací postupy, (2) průběžné sledování uskutečňovaných operací, (3) následná řídicí kontrola, viz Obr. 4.1.

Obr.4.1. Fáze řídicí kontroly



Zdroj: KÚ MSK – interní dokumenty, vlastní zpracování.

K tomu, aby pracovník mohl vykonávat řídicí kontrolu, je zapotřebí pověření k výkonu řídicí kontroly na základě zákona o finanční kontrole, které uděluje ředitel písemnou formou, výhradně na předem stanovených formulářích. Za vyhotovení takového pověření zodpovídá řediteli personální oddělení. Odbor financí vede centrální evidenci pověření příkazců operace, správců rozpočtu a hlavních účetních. Tato kontrola se pak dělí na tři části, (1) předběžná, (2) průběžná a (3) následná.

Předběžnou kontrolu zajišťuje ředitel prostřednictvím jím písemně pověřených pracovníků, zpravidla vedoucích zaměstnanců. Zaměstnanci, kteří vykonávají vedoucí funkce správce rozpočtu nebo hlavního účetního, nemohou u konkrétní operace zároveň v žádném případě plnit funkci příkazce operace.

Průběžná řídicí kontrola je zajišťována vedoucími zaměstnanci či jimi pověřenými zaměstnanci. Tato kontrola je zabezpečována operačními a hodnotícími postupy ve smyslu **vyhlášky (Ministerstva financí) č. 416/2004 Sb.**

Následnou řídicí kontrolu zajišťují taktéž vedoucí zaměstnanci nebo jimi pověřeni pracovníci. Aby bylo v této kontrole dosaženo nezájatosti, vykonávají ji vždy vedoucí

pracovníci z jiného úseku či oddělení. O provedených následných kontrolách se vyhotovuje písemný záznam, který musí obsahovat alespoň tyto údaje:

- předmět kontroly,
- datum provedení kontroly,
- výsledek kontroly, zjištění,
- podpis kontrolované osoby,
- podpis kontrolujícího.

4.2 Veřejnosprávní kontrola zřizovaných PO, žadatelů a příjemců VFP KÚ MSK

Veřejnosprávní kontrola je součástí systému finančního řízení kraje podle zákona o finanční kontrole. Základním článkem provádění kontroly jsou odvětvové nebo poskytující odbory. Předmětem kontroly jsou výhradně skutečnosti rozhodné pro hospodaření s veřejnými prostředky, případně i prověření a vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Při výkonu veřejnosprávní kontroly a při hodnocení vnitřního kontrolního systému jsou uplatňovány kontrolní metody a postupy, vymezené ustanovením § 6 zákona o finanční kontrole a **vyhláškou č. 416/2004 Sb.**, kterou se provádí **zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole** ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolovanou osobou podléhající kontrole je podle ustanovení § 9 odst. 1 a 2 zákona o finanční kontrole příspěvková organizace kraje. Konkrétní úkoly jednotlivých odborů krajského úřadu při výkonu této kontroly se mohou lišit v závislosti na fázi výkonu kontroly.

Veřejnosprávní kontrola je proces, který ověřuje všechny fáze operace, při níž jsou vynakládány nebo používány veřejné prostředky, a proto je realizována jako předběžná, průběžná a následná.

Veřejnosprávní kontrola, ve všech svých fázích, je součástí řídicí práce odvětvových nebo poskytujících odborů. Kontrolu vykonávají jak v rámci působnosti vymezené organizačním řádem krajského úřadu, tak na základě úkolů uložených rozhodnutím orgánů kraje.

Těžiště činnosti odboru kontroly a interního auditu tvoří následná kontrola na místě, může se však účastnit i kontroly předběžné a průběžné. Další odbory krajského úřadu se na kontrole podílejí v rámci jim svěřené pravomoci (organizačním řádem krajského úřadu, rozhodnutím rady kraje).

Při přípravě kontroly je odvětvový nebo poskytovací odbor a odbor kontroly a interního auditu povinen maximálně využít veškeré dostupné informace, které o kontrolované osobě evidují další odbory krajského úřadu, s cílem předejít duplicitám při jejich získávání od kontrolované osoby.

V případě, že u téže osoby vykonávají kontrolu současně zaměstnanci více kontrolních orgánů, jsou povinni vzájemně spolupracovat a postupovat tak, aby co nejvíce šetřili práva a právem chráněné zájmy kontrolované osoby (§ 21 zákona o státní kontrole).

U žadatelů o VFP a příjemců VFP je rozsah kontroly, zejména průběžná a následná fáze, zúžen jen na otázky související s použitím prostředků z VFP.

Předběžná kontrola:

- je prováděna ještě před vlastním poskytnutím VFP žadateli o VFP, přičemž předmětem kontroly je především osoba žadatele, zejména její právní nezpochybnitelnost (s využitím předložených i jinak dostupných informací), a předložený projekt, tj. zda veřejná finanční podpora (1) je v souladu s úkoly veřejné správy na daném úseku činnosti, (2) odpovídá právním předpisům nebo přímo použitelným předpisům Evropské unie, (3) odpovídá schváleným programům, uzavřeným smlouvám a jiným rozhodnutím a (4) má stanovena hodnotící kritéria (nejen pro hodnocení docílené skutečnosti, ale i pro průběžné hodnocení v etapě realizace), případně navrhne vymezení těchto kritérií,
- může být prováděna buď kontrolou dokladů předložených kontrolovanou osobou nebo kontrolou na místě. Současně lze využít i dalších veřejně dostupných zdrojů informací vztahujících se k osobě žadatele o VFP (obchodní rejstřík, apod.).
- je prováděna zaměstnanci zařazenými do poskytovacích odborů na základě předložených dokladů nebo kontrolou na místě zaměstnanci zařazenými do odboru kontroly a interního auditu, případně ve spolupráci se zaměstnanci zařazenými do poskytovacího odboru.

Průběžná kontrola:

- je prováděna výběrovým způsobem na základě rozhodnutí vedoucího poskytovajícího odboru a úkolů uložených rozhodnutím orgánů kraje,
- rozsah kontroly je shodný s předmětem uvedeným v kontrolním řádu organizace,
- zpravidla je prováděna zaměstnanci zařazenými do poskytovajícího odboru, případně v součinnosti se zaměstnanci zařazenými do odboru kontroly a interního auditu.

Následná kontrola:

- u příjemce VFP se provádí vždy po ukončení projektu, na který byla VFP poskytnuta,
- rozsah kontroly je shodný s předmětem uvedeným v kontrolním řádu organizace,
- zpravidla je prováděna zaměstnanci zařazenými do odboru kontroly a interního auditu, případně v součinnosti se zaměstnanci zařazenými do poskytovajícího odboru.

4.3 Přezkoumání hospodaření obcí a DSO KÚ MSK

Hospodaření obce patří do samostatné působnosti obce. Přezkoumání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí (dále jen DSO) je prováděno místně příslušným krajským úřadem nebo auditorem vždy za uplynulý kalendářní rok. Obec si může též zažádat o mimořádné přezkoumání svého hospodaření v průběhu kalendářního roku. Krajský úřad vykonává toto přezkoumání hospodaření pro obce povinně ze zákona, ovšem pokud si obce přejí přezkoumání hospodaření auditorem, hradí si toto přezkoumání samy ze svých rozpočtových prostředků. V **zákoně č. 128/2000 Sb., o obcích**, jsou přesně vymezeny možnosti, penále a podmínky přezkoumání uvedeny v § 42 – 45.

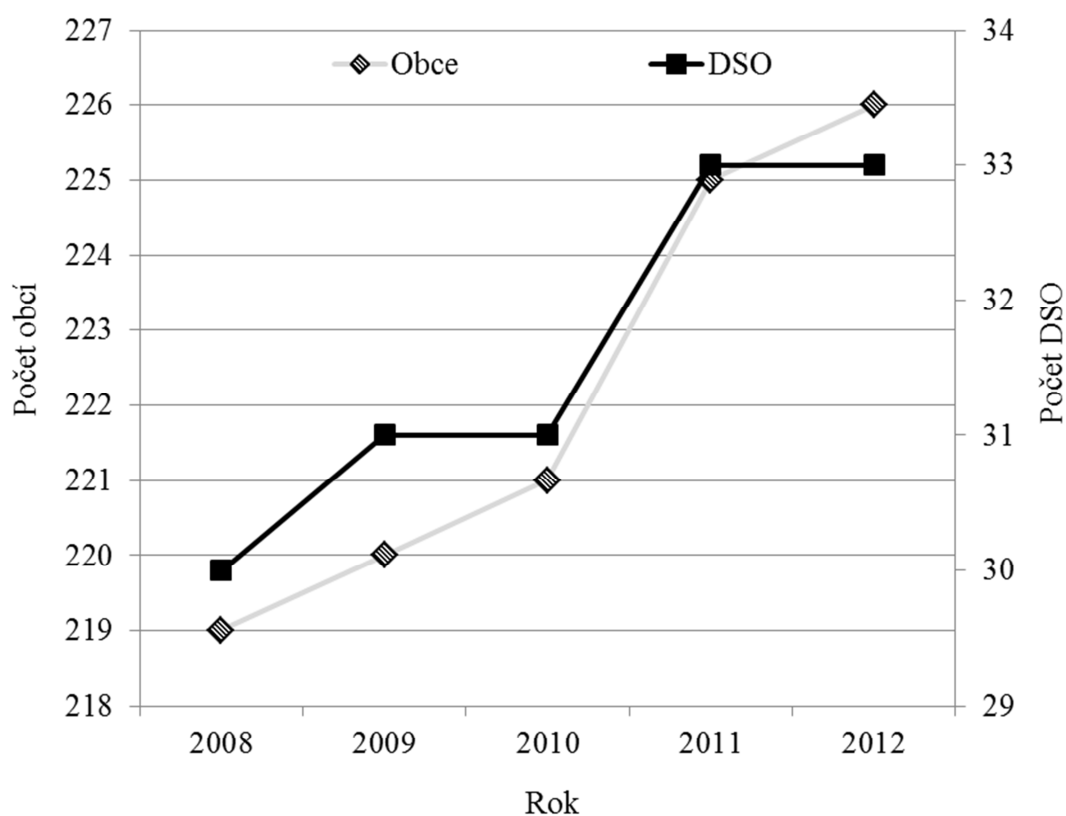
Výsledek přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem projednává na svém zasedání zastupitelstvo, které pak přijme opatření k nápravě vzniklých nedostatků. Obce mají povinnost požádat o toto přezkoumání nejpozději do 31. ledna roku následujícího po uplynulém roce a ani v tomto termínu neobjednají přezkoumání auditorem, může jim krajský úřad uložit pokutu až do výše 100 000 Kč. U DSO platí tyto skutečnosti v § 43 a 45 obdobně jako u obcí. „*Pokud je tedy kraji stanovena kontrolní pravomoc vůči obci v oblasti samostatné působnosti, jde u kraje vždy o výkon přenesené působnosti, kraj zde vykonává státní správu.*”²⁷

²⁷ HROZINKOVÁ, Eva a Vladimír NOVOTNÝ. *Základy organizace veřejné správy v ČR*. (2008, s. 186)

Jak tedy vyplývá z textu výše, obce i DSO se mohou rozhodnout, zda si přezkum hospodaření zajistí prostřednictvím příslušného krajského úřadu či externí auditorské autority.

Stav vývoje počtu přezkumů hospodaření, které realizoval krajský úřad MSK za období let 2008 – 2012 lze vidět na Obr. 4.1. Jak je zde patrné počet obcí a DSO, které si nechaly přezkoumat v jednotlivých letech své hospodaření, se moc nemění. Jejich počet sice každým rokem vzrůstá, ale rozdíl je pouze v jedné a maximálně ve čtyřech obcích či v jednom nebo dvou DSO. Křivky tedy mají rostoucí tendenci. Tab. 4.1 znázorňuje srovnání počtu přezkoumávaných obcí a DSO, včetně procentuálního vyjádření v období let 2008 – 2012. Za zkoumané období se procentuální podíl zkoumaných obcí zvyšuje. Z hlediska DSO celkový počet v MSK roste, ale procentuální podíl přezkoumávaných obcí klesá.

Obr. 4.1 Přezkoumání hospodaření obcí a DSO v letech 2008 – 2012



Zdroj: KÚ MSK – interní dokumenty, vlastní zpracování.

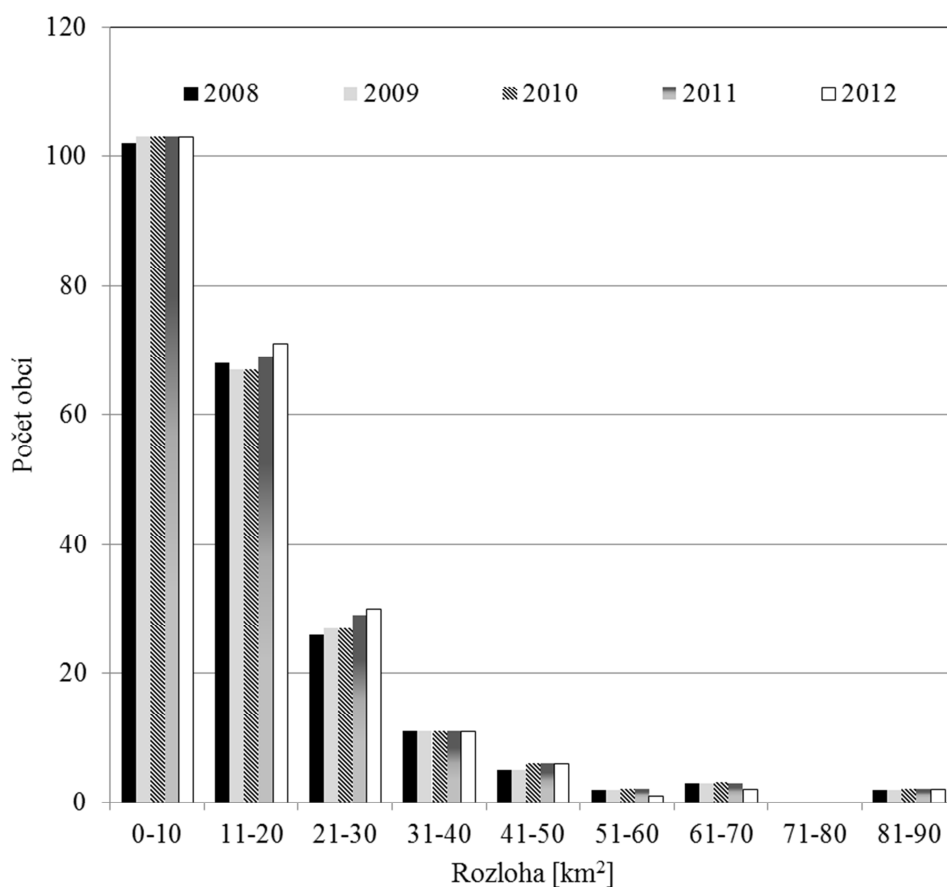
Tab. 4.1 Procentuální srovnání počtu přezkoumaných hospodaření obcí a DSO v letech 2008 – 2012

Rok	Přezkoumávané obce	Celkový počet obcí MSK	Podíl z celkového počtu obcí [%]	Meziroční srovnání [%]	Přezkoumávané DSO	Celkový počet DSO v MSK	Podíl z celkového počtu DSO	Meziroční srovnání [%]
2008	219	299	73,24	-	30	31	96,77	-
2009	220	299	73,58	0,33	31	33	93,94	2,83
2010	221	299	73,91	0,33	31	34	91,18	2,76
2011	225	300	75,00	1,09	33	40	82,50	8,68
2012	226	300	75,33	0,33	33	42	78,57	3,93

Zdroj: KÚ MSK – interní dokumenty, vlastní zpracování.

Do 5 427 km² rozlohy MSK spadá celkem 299 obcí z toho 22 správních obvodů obcí s rozšířenou působností, 31 obcí s pověřeným obecním úřadem a celkový počet obyvatel je zde 1 226 602. V MSK je celkem 6 okresů, Bruntál, Frýdek-Místek, Karviná, Nový Jičín, Opava a Ostrava – město.

Obr. 4.2 Kontrolované obce v závislosti na rozloze v letech 2008 – 2012

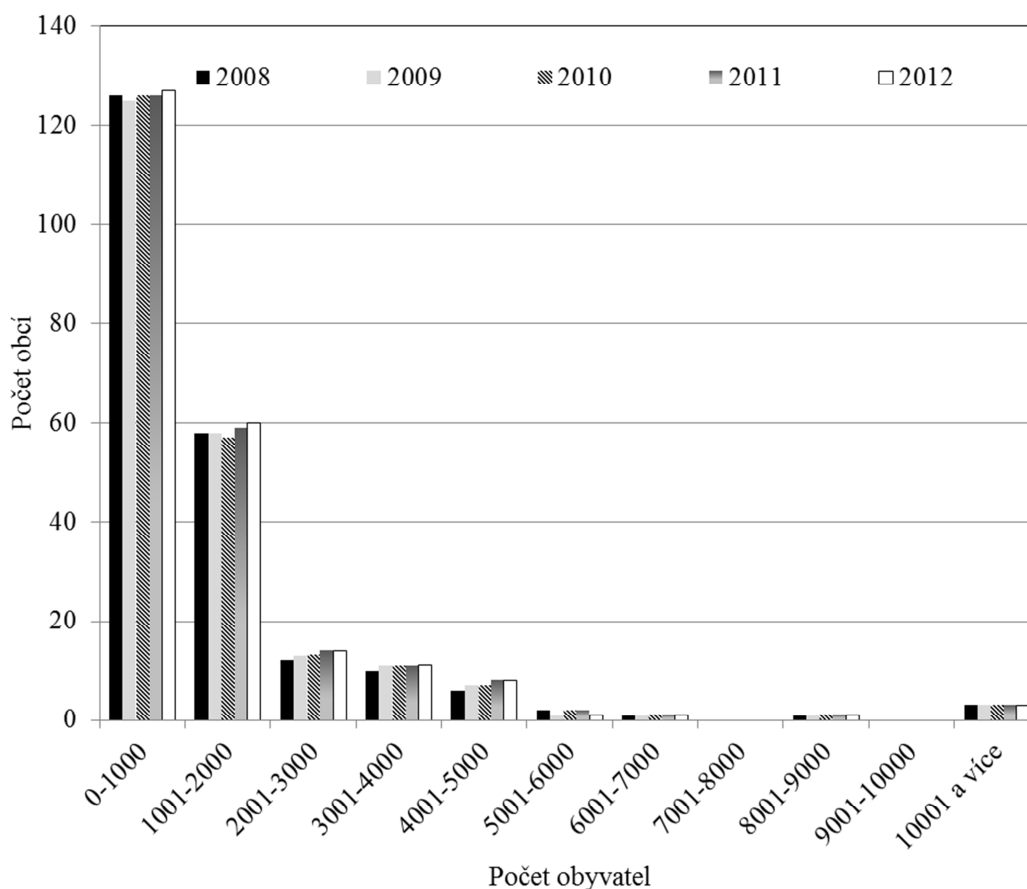


Zdroj: KÚ MSK – interní dokumenty, vlastní zpracování.

Na Obr. 4.2 můžeme vidět vývoj počtu obcí v letech 2008 až 2012 v závislosti na jejich rozloze. Je patrné, že největší počet obcí zaujímají obce o velikosti do 10 kilometrů čtverečních a samozřejmě také je, že s narůstající velikostí obcí jejich počet klesá. Graf má tedy výrazně klesající tendenci. Ve skupině do 10 km² se počet obcí pohybuje v jednotlivých letech v rozmezí 102 – 103 obcí, v následující skupině se počet obcí pohybuje od 67 do 71 kontrolovaných obcí, dále pak ve skupině 21 – 30 km² se jejich počet pohybuje v rozmezí 26 – 30 obcí a v následujících skupinách je tento počet obcí od 1 do 11. Je také patrné, že v rozloze 71 – 80 km² se nevyskytují žádné kontrolované obce.

Obr. 4.3 znázorňuje vývoj počtu obcí v závislosti na jejich počtu obyvatel v letech 2008 – 2012. I zde je vidět klesající trend počtu těchto obcí. Opět je tedy největší počet obcí ve skupině do 1 000 obyvatel, kde se jich vyskytuje od 125 do 127, zhruba kolem poloviny se jich vyskytuje v další skupině do 2 000 obyvatel. V dalších skupinách od 2 001 do 5 000 obyvatel se jejich počet pohybuje v rozmezí 6 až 14 obcí. Následující skupiny obsahují 1 až 3 obce a ve skupině 7 001 – 8 000 a 9 001 – 10 000 obyvatel nejsou žádné obce.

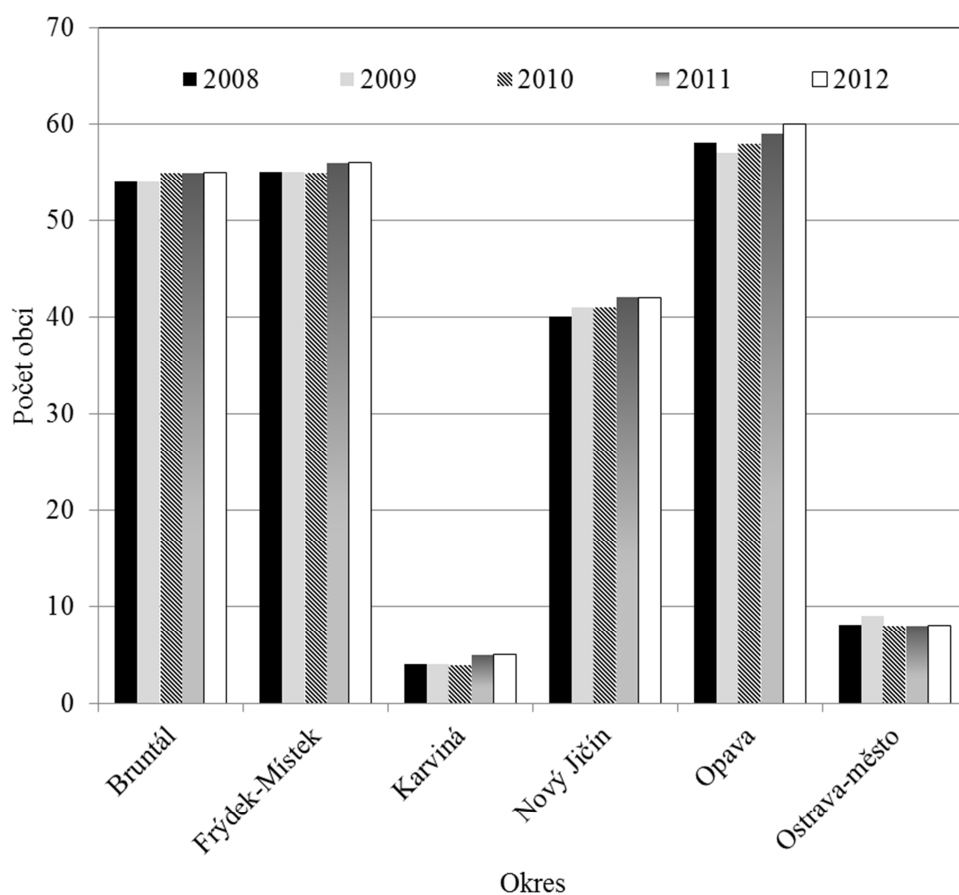
Obr. 4.3 Kontrolované obce v závislosti na počtu obyvatel v letech 2008 – 2012



Zdroj: KÚ MSK – interní dokumenty, vlastní zpracování.

Obr. 4.4 vypovídá o vývoji počtu obcí v jednotlivých letech 2008 – 2012 v závislosti na příslušných okresech. Jak je již výše zmíněno v Moravskoslezském kraji se nachází celkem 6 okresů, do jejichž působnosti spadá celkem 300 obcí. Z obrázku vyplývá, že největší počet kontrolovaných obcí je v Opavském okrese, druhý největší počet obcí je kontrolováno ve Frýdku-Místku a třetí místo zaujímá okres Bruntál. Nejmenší počet je pak v Karvinském okrese a v okrese Ostrava-město. Těmto výsledkům se ale nelze divit, protože největší počet obcí v Moravskoslezském kraji zaujímá Opava s celkovým počtem 77 obcí, následuje ji Frýdek-Místek se 72 obcemi, další v pořadí je Bruntál s 67 obcemi, s 54 obcemi pak následuje Nový Jičín, druhý nejmenší počet obcí je v okrese Karviná, celkem 17 obcí a nejmenší počet je tedy v okrese Ostrava-město a to pouze 13 obcí.

Obr. 4.4 Kontrolované obce v závislosti na okresech v letech 2008 – 2012



Zdroj: KÚ MSK – interní dokumenty, vlastní zpracování.

4.4 Kontrola přenesené působnosti

„Obecně lze říci, že mezi orgány všech veřejnosprávních korporací má být uplatňována zásada spolupráce a vzájemné součinnosti, z čehož vyplývá povinnost vzájemného bezplatného poskytování údajů pro výkon zákonných působností mezi státem, kraji a obcemi, nebrání-li tomu zákonná překážka (povinnost mlčenlivosti).“²⁸

Tab. 4.2 vypovídá souhrnu všech kontrol vykonaných za období 2008 – 2012, včetně kontrol u nichž nebylo zjištěno žádné pochybení a kontrol, u nichž bylo nějaké selhání či pochybení zjištěno. V roce 2008 bylo realizováno celkem 183 kontrol výkonu přenesené působnosti svěřené orgánům obcí. Z tohoto počtu nebylo v 77 případech zjištěno porušení zákonů nebo jiných právních předpisů a ve 106 případech bylo odbory konstatováno nedodržení zákonů a jiných právních předpisů z toho v 1 případě bylo následnou kontrolou zjištěno nedodržení opatření přijatých při předchozí kontrole. Během roku 2009 proběhlo celkem 198 kontrol. V 66 případech nebylo zjištěno žádné porušení zákonů ani jiných právních předpisů ovšem ve 132 případech bylo nějaké porušení konstatováno. Z těchto zjištěných porušení bylo v 1 případě zjištěno nedodržení opatření při předchozí kontrole, ve 29 kontrolách bylo uloženo opatření k nápravě a v 1 případě bylo stanoveno doporučení k řešení odstranění zjištěných nedostatků. V roce 2010 bylo uskutečněno 159 kontrol výkonu přenesené působnosti. V 68 z nich nebylo zjištěno žádné porušení a v 90 případech bylo kontrolou zjištěno porušení zákonů či právních předpisů. V 32 případech byla uložena opatření k nápravě, v 1 případě bylo stanoveno doporučení k řešení odstranění zjištěných nedostatků. V tomto roce byla také 1 kontrola neukončena z důvodů dodatečného vyžádání kompletní spisové dokumentace. Rok 2011 přinesl 177 realizovaných kontrol, z tohoto počtu nebylo v 88 případech zjištěno pochybení a v 89 případech pochybení zjištěno bylo, z toho u 30 kontrol byla uložena opatření k nápravě. V posledním roce 2012 nebylo v 74 kontrolách zjištěno porušení zákonů či jiných předpisů a v 83 případech toto nedodržení bylo zjištěno. Celkem tedy proběhlo 158 kontrol. Z 83 porušených případů kontrol byla u 24 kontrol uložena opatření k nápravě a 1 kontrola nebyla ukončena z důvodů podání námitky proti protokolu o kontrole ze strany kontrolovaného.

²⁸ KOUDELKA, Z. *Samospráva*. (2007, s. 103)

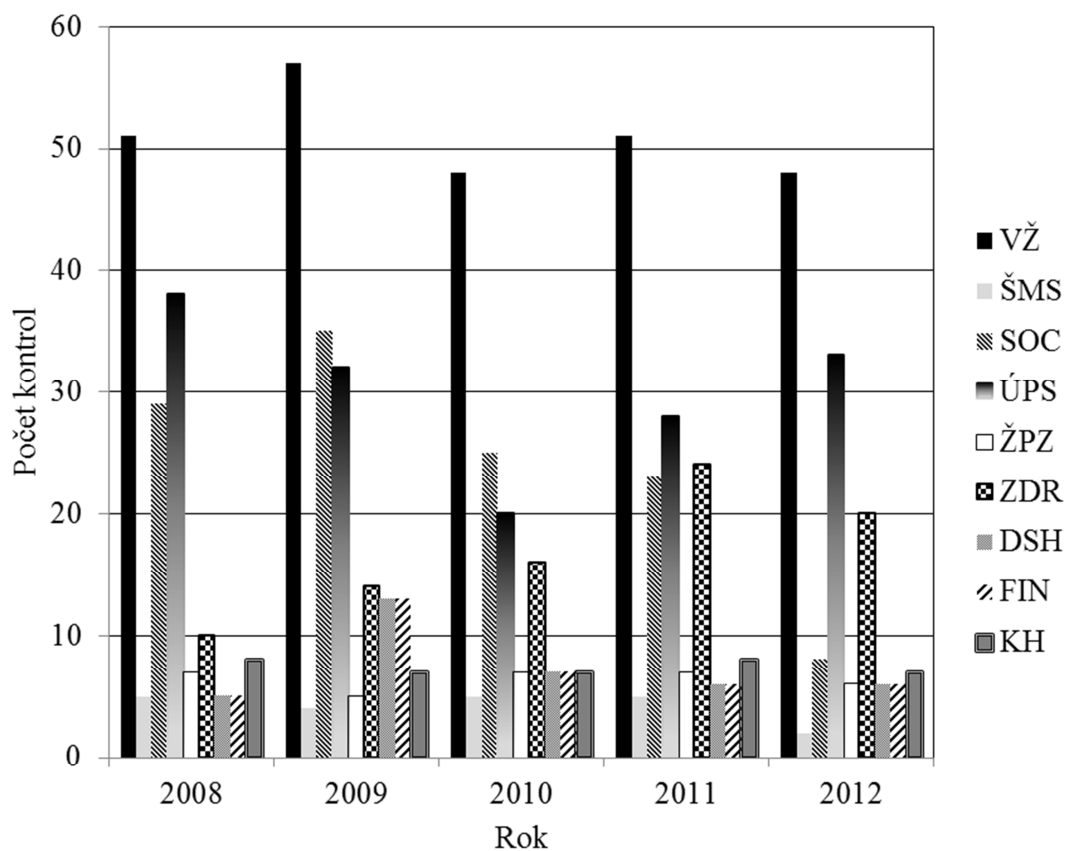
Tab. 4.2 Výsledky kontrol výkonu přenesené působnosti svěřené orgánům obcí za období 2008 – 2012

Odbor	Kontroly bez zjištění					Kontroly se zjištěním				
	2008	2009	2010	2011	2012	2008	2009	2010	2011	2012
VŽ	25	15	23	25	32	26	42	25	26	16
ŠMS	5	4	3	5	2	0	0	2	0	0
SOC*/**	16	3	6	11	2	13	32	18	12	5
ÚPS	7	9	3	4	2	31	23	17	24	31
ŽPZ	5	5	7	7	6	2	0	0	0	0
ZDR	8	11	15	21	17	2	3	1	3	3
DSH	0	12	1	1	2	5	1	6	5	4
FIN	4	1	3	6	5	26	30	21	19	23
KH	7	6	7	8	6	1	1	0	0	1
Celkem	77	66	68	88	74	106	132	90	89	83

*rok 2010 - 1 kontrola neukončena k datu 15.02.2011 / **rok 2012 - 1 kontrola neukončena k datu 31.01.2013

Zdroj: Vyhodnocení kontrol v přenesené působnosti provedených KÚ MSK za období 2008-2012, vlastní zpracování.

Obr. 4.5 Kontroly výkonu přenesené působnosti obcí podle odborů v letech 2008 – 2012

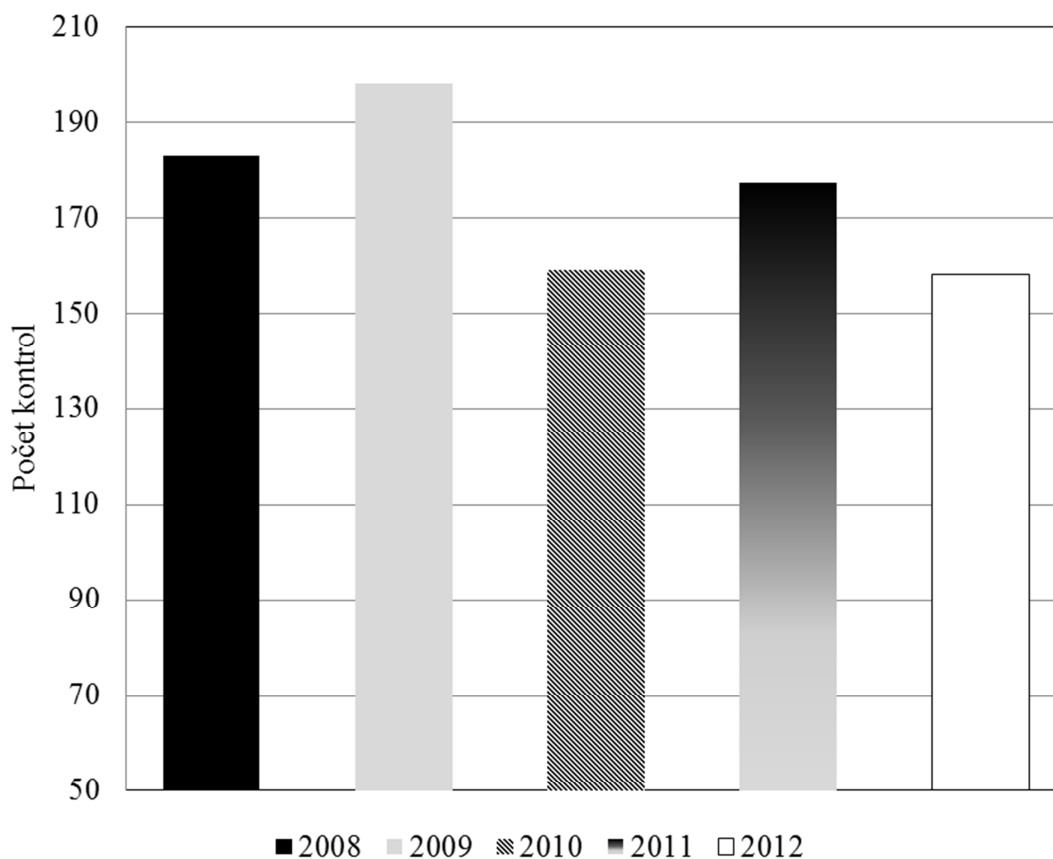


Zdroj: Vyhodnocení kontrol v přenesené působnosti provedených KÚ MSK za období 2008-2012, vlastní zpracování.

Na Obr. 4.5 je patrný největší počet kontrol prováděných odborem VŽ. Počet těchto kontrol dosahuje v letech 2008 – 2012 hodnot od 48 do 57 kontrol. Druhý největší počet kontrol je proveden odborem územního plánování a stavebního úřadu a třetí místo zaujímá kontrola z odboru sociálních věcí. Naopak nejmenší počet kontrol je z odboru školství, mládeže a sportu.

Vývoj celkového počtu kontrol přenesené působnosti svěřené orgánům obcí je znázorněn na Obr. 4.6. Největší nárůst kontrol je zaznamenán v roce 2009 a největší pokles pak hned v roce následujícím tedy v roce 2010. Druhý největší počet je zaznamenán v roce 2008. Počet kontrol v roce 2011 opět vzrostl oproti roku 2010, ovšem v roce 2012 je opět velký propad. V průměru je tedy za období 2008 – 2012 provedeno 175 kontrol přenesené působnosti.

Obr. 4.6 Celkový počet kontrol výkonu přenesené působnosti obcí v letech 2008 – 2012



Zdroj: Vyhodnocení kontrol v přenesené působnosti provedených KÚ MSK za období 2008-2012, vlastní zpracování.

Pro přiblížení plánu kontrol přenesené působnosti svěřené orgánům obcí je v příloze č. 3, uveden aktuální plán kontrol výkonu přenesené působnosti pro první čtyři měsíce v roce 2013.

5 Závěr

Bakalářská práce na téma Kontrolní systém v podmínkách krajského úřadu Moravskoslezského kraje směřovala k dosažení cíle, jenž byl definován v úvodu. Cílem bakalářské práce je zhodnotit nastavení vnitřního kontrolního systému krajského úřadu Moravskoslezského kraje a výkon kontroly krajského úřadu Moravskoslezského kraje na úseku přezkumu hospodaření obcí a výkonu přenesené působnosti obcemi v letech 2008 – 2012.

Ve své druhé kapitole bakalářská práce popisuje kontrolní systém jak z obecného hlediska tak přesnou typologii jednotlivých kontrol dle odborné literatury a zaměření na finanční kontrolu. Kontrola je nedílnou součástí všech vykonávaných procesů. Lze ji rozlišovat podle realizující kontrolní instituce na vnitřní a vnější kontrolu nebo z časového hlediska je možno kontrolu rozdělit na předběžnou, průběžnou, následnou a závěrečnou. Mimo to se také kontrola liší v rámci odbornosti na kontrolu profesionální a laickou. Do vnitřní kontroly spadá již zmíněná kontrola finanční, která je vykonávána na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcími institucemi jsou orgány veřejné správy. Zákon o finanční kontrole je jeden z hlavních zákonů využívaných pro tuto práci.

Ve třetí kapitole je přiblížen subjekt, jenž se stal předmětem této bakalářské práce a tím je krajský úřad jako jeden z velmi důležitých orgánů Moravskoslezského kraje. Je zde rozebráno organizační členění a činnosti, jež vykonává. Stěžejním zákonem této kapitoly je tedy zákon č. 129/2000 Sb., o krajích a ústavní zákon č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územních samosprávných celků. Krajský úřad se dělí na odbory, oddělení, sekretariát ředitele a sekretariát hejtmána. Vykonává přenesenou působnost, kromě věcí, jež jsou zákonem uloženy zastupitelstvu či zvláštnímu orgánu kraje. V samostatné působnosti plní pouze úkoly, jež mu uloží zastupitelstvo. Na krajském úřadě se v oblasti kontroly touto problematikou zabývá odbor kontroly a interního auditu, který se člení na oddělení kontroly příspěvkových organizací, oddělení přezkoumání hospodaření územních celků a oddělení stížností a kontroly veřejné finanční podpory.

Čtvrtá kapitola je zaměřena na zhodnocení kontrolního systému krajského úřadu Moravskoslezského kraje. Vnitřní kontrolní systém upravuje směrnice k vnitřnímu kontrolnímu systému, kde jsou stanovena základní pravidla ve smyslu zákona o finanční kontrole ve veřejné správě v podmínkách KÚ MSK. Mezi hlavní cíle vnitřního kontrolního

systému patří zajištění dodržování právních předpisů, vnitřních předpisů a řídících aktů ředitele v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění úkolů krajského úřadu, zajištění ochrany veřejných prostředků proti všem možným rizikům způsobených porušením obecně závazných předpisů, nesprávným nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností, zajištění včasného informování vedoucích zaměstnanců o nakládání s veřejnými prostředky a zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy. Účelem krajského úřadu mimo vnitřní kontroly je také vykonávání vnější kontroly, jakož to je kontrola přezkoumání hospodaření obcí či dobrovolných svazků obcí. Podstatným zákonem je zde zákon č. 128/200 Sb., o obcích, podle něhož si obce musí zažádat krajský úřad či auditora o toto přezkoumání hospodaření. V případě, že tak neučiní, jsou stanoveny sankce až do výše 100 000 Kč. Za období 2008 – 2012 bylo zkontrolováno na území Moravskoslezského kraje celkem 1 111 obcí a 158 dobrovolných svazků obcí. V průměru je to tedy 222 obcí ročně, což vypovídá o hlavním záměru této práci zmíněném v úvodu, že většina obcí si nechává přezkoumat své hospodaření krajským úřadem, za pravděpodobným účelem snížení rozpočtových nákladů. Převážou většinu těchto kontrolovaných obcí, tvoří malé obce s rozlohou do 20 km² a s ohledem na počet obyvatel jsou to obce do 2 000 obyvatel. Jejich počet v každém roce narůstá. Při kontrole přenesené působnosti svěřené orgánům obcí proběhlo v období 2008 – 2012 celkem 875 kontrol. Během tohoto období byl největší počet provedených kontrol zaznamenán v roce 2009 a to 189 kontrol. Kontroly probíhaly v rámci devíti odborů DSH, FIN, KH, SOC, ŠMS, ÚPS, VŽ, ZDR a ŽPZ. V oblasti kontrol výkonu přenesené působnosti svěřené orgánům obcí tedy vyplývá, že největší počet kontrol v letech 2008 – 2012 v odboru vnitra a živnostenského úřadu, celkem se jedná o 255 provedených kontrol.

Seznam literatury

Odborná literatura:

- [1] HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. 3. vyd. Opava: Optys, 2012. 96 s. ISBN 978-80-85819-80-9
- [2] HROZINKOVÁ, Eva a Vladimír NOVOTNÝ. *Základy organizace veřejné správy v ČR*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2008. 234 s. ISBN 978-80-7380-096-3.
- [3] KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007. 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.
- [4] NEMEC, Juraj., OCHRANA, František., PAVEL, Jan., ŠAGAT, Vladimír. *Kontrola ve veřejné správě*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2010. 160 s. ISBN: 978-80-7357-558-8.
- [5] REKTORÍK, Jaroslav., ŠELEŠOVSKÝ, Jan., a kol. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. Praha: Ekopress, 2003. 212 s. ISBN 80-86119-72-6.
- [6] SLÁDEČEK, Vladimír. *Obecné správní právo*. 2. vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2009. 464 s. ISBN 978-80-7357-382-9.

Právní předpisy:

- [7] Zákon č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů.
- [8] Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.
- [9] Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.
- [10] Zákon č. 347/1997 Sb., o vytvoření vyšších územně samosprávných celků, ve znění pozdějších předpisů.

Internetové zdroje:

- [11] Český statistický úřad: Souborné informace – Regionální výstupy - Ročenky [online] 2012. [cit. 2013-04-02]. Dostupný z WWW: <<http://www.czso.cz/csu/edicniplan.nsf/aktual/ep-1#10a>>.
- [12] Krajský úřad Moravskoslezského kraje: Organizační řád krajského úřadu [online] 2012. [cit. 2013-03-15]. Dostupný z WWW: <<http://verejna-sprava.kr-moravskoslezsky.cz/orgrad.html>>.

Další zdroje:

- [13] Interní materiály Krajského úřadu Moravskoslezského kraje.

Seznam zkratek

KÚ MSK	Krajský úřad Moravskoslezského kraje
VZPP	Ve znění pozdější předpisů
ČR	Česká republika
VÚSC	Vyšší územně samosprávný celek
NÚSC	Nižší územně samosprávný celek
ÚSC	Územně samosprávný celek
DSH	Odbor dopravy a silničního hospodářství
FIN	Odbor financí
KH	Odbor kancelář hejtmána kraje
SOC	Odbor sociálních věcí
ŠMS	Odbor školství, mládeže a sportu
ÚPS	Odbor územního plánování, stavebního řádu a kultury
VŽ	Odbor vnitra a krajský živnostenský úřad
ZDR	Odbor zdravotnictví
ŽPZ	Odbor životního prostředí a zemědělství
OLAF	Evropský úřad pro boj proti odvodům
EK	Evropská komise
EUD	Evropská unie neslyšících
AO	Auditní orgány

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou (bakalářskou) práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová (bakalářská) práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové (bakalářské) práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové (bakalářské) práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou (bakalářskou) práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 10.05.2013



.....
Veronika Adamíková

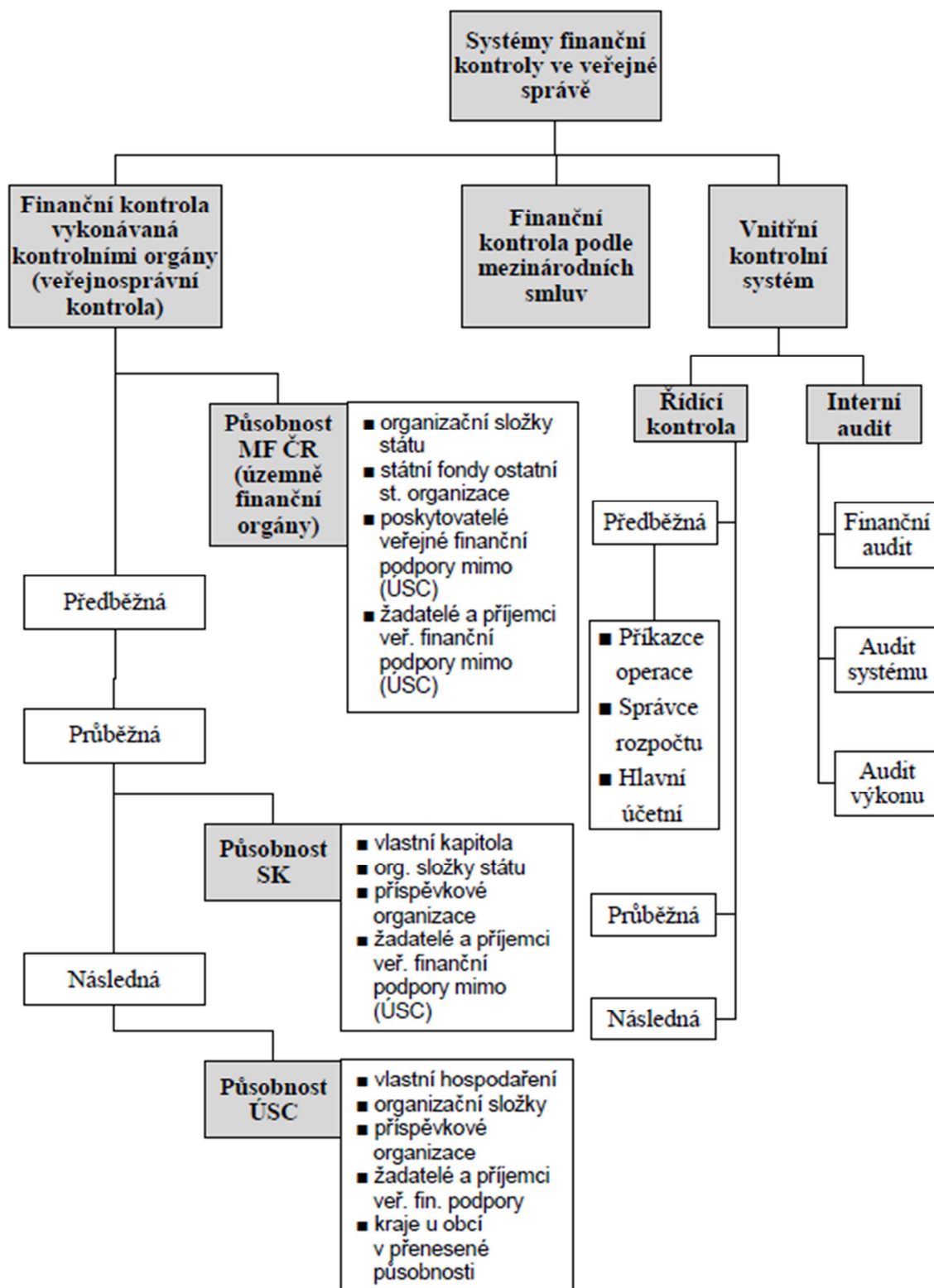
Seznam příloh

Příloha č. 1 – Systém finanční kontroly ve veřejné správě

Příloha č. 2 – Schéma organizační struktury KÚ MSK

Příloha č. 3 – Plán kontrol výkonu přenesené působnosti svěřené orgánům obcí

Příloha č. 1 – Systém finanční kontroly ve veřejné správě



Zdroj: REKTROŘÍK, J., ŠLEŠOVSKÝ J., a kol. *Kontrolní systémy veřejné správy a veřejného sektoru*. (2003, s. 67)

Příloha č. 2 – Schéma organizační struktury KÚ MSK

Odbor kancelář hejtmana kraje	oddělení vnějších a mezinárodních vztahů	oddělení pro krizové řízení	oddělení činností sekretariátů	
Odbor kancelář ředitele krajského úřadu	oddělení personální	oddělení veřejných zakázek	oddělení služeb a údržby	oddělení autodopravy
Odbor kontroly a interního auditu	oddělení kontroly příspěvkových organizací	oddělení přezkoumání hospodaření územních celků	oddělení stížností a kontroly veřejné finanční podpory	
Odbor právní a organizační	oddělení právní	oddělení legislativní a organizační		
Odbor informatiky	oddělení správy sítí a výpočetní techniky	oddělení správy databází a aplikací	oddělení správy GIS a projektů	
Odbor vnitra a krajský živnostenský úřad	oddělení státního občanství a matrik	oddělení správních činností	oddělení spisové služby	oddělení krajský živnostenský úřad
Odbor investiční a majetkový	oddělení investiční	oddělení majetkové		
Odbor financí	oddělení rozpočtu	oddělení financování a státní pokladny	oddělení účetnictví a metodiky	oddělení správních činností
Odbor zdravotnictví	oddělení zdravotní péče	oddělení samosprávných činností		
Odbor územního plánování stavebního řádu a kultury	oddělení územního plánování	oddělení stavebního řádu	oddělení kultury a památkové péče	

Odbor regionálního rozvoje a cestovního ruchu	oddělení regionálního rozvoje	oddělení strukturálních fondů	oddělení cestovního ruchu	oddělení metodiky a zahraniční finanční podpory		
Odbor životního prostředí a zemědělství	oddělení vodního hospodářství	oddělení ochrany ovzduší a integrované prevence	oddělení ochrany přírody a zemědělství	oddělení odpadového hospodářství	oddělení hodnocení vlivů na životní prostředí a lesního hospodářství	oddělení samosprávných činností
Odbor školství, mládeže a sportu	oddělení správy škol	oddělení rozvoje vzdělávání	oddělení mládeže a sportu	oddělení přímých nákladů	oddělení financování škol	
Odbor evropských projektů	oddělení rozvoje lidských zdrojů	oddělení rozvoje regionální infrastruktury	oddělení metodiky a financování projektů			
Odbor sociálních věcí	oddělení rozvoje sociálních služeb	oddělení sociální ochrany	oddělení ekonomické			
Odbor dopravy a silničního hospodářství	oddělení dopravy	oddělení dopravně správních agend	oddělení silničního hospodářství			

Zdroj: KÚ MSK – interní dokumenty, vlastní zpracování.

Příloha č. 3 – Plán kontrol výkonu přenesené působnosti svěřené orgánům obcí

Plánovaný termín kontroly	Kontrolovaná osoba	Druh kontrolované osoby/kategorie obce	Předmět (oblast) kontroly	Odbor
28.2.2013	Petřvald	MÚ/I.	Činnost obecního stavebního úřadu dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS
			Výkon přenesené působnosti na úseku přestupků dle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
28.2.2013	Rychvald	MÚ/I.	Výkon přenesené působnosti na úseku přestupků dle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
5.3.2013	Těrlícko	OÚ/I.	Dodržování zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.	FIN
5.3.2013	Horní Suchá	OÚ/I.	Dodržování zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.	FIN
12.3.2013	Karviná	MM/III.	Dodržování povinností dle ust. § 13 zákona č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	ZDR
			Dodržování povinností dle ust. § 41 zákona č. 164/2001 Sb., o přírodních léčivých zdrojích, zdrojích přírodních minerálních vod, přírodních léčebných lázních a lázeňských místech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; dle ust. § 24 zákona č. 379/2005 Sb., o opatřeních k ochraně před škodami působenými tabákovými výrobky, alkoholem a jinými návykovými látkami a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; dle ust. § 29, 29a, 30 zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.	ZDR
			Plnění úkolů uložených krajským úřadem k zajištění nezbytných dodávek dle ust. § 8 zákona č. 241/2000 Sb., o hospodářských opatřeních pro krizové stavy a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Plnění úkolů k zajišťování obrany státu dle ust. § 7a zákona č. 222/1999 Sb., o zajišťování obrany ČR, ve znění pozdějších předpisů. Plnění úkolů dle ustanovení zákona č. 585/2004 Sb., o branné povinnosti a jejím zajišťování (branný zákon), ust. § 17 a § 20. Realizace ustanovení zákona č. 122/2004 Sb., o válečných hrobech a pietních místech; zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	KH

Plánovaný termín kontroly	Kontrolovaná osoba	Druh kontrolované osoby/kategorie obce	Předmět (oblast) kontroly	Odbor
12.3.2013	Karviná	MM/III.	Výkon agendy sociální práce dle ust. § 92 písm. d) zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, ust. § 7, ust. § 64 a ust. § 65 zákona č. 111/2006 Sb., o pomoci v hmotné nouzi, ve znění pozdějších předpisů; výkon agendy soc. kurátora dle ust. § 92 písm. b) zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů.	SOC
			Výkon přenesené působnosti na úseku matrik dle zákona č. 301/2000 Sb., o matrikách, jménu a příjmení a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
			Výkon přenesené působnosti na úseku dopravy dle zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů; silničního hospodářství dle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů; dopravně správních agend dle zákona č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a o změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů; dle zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů; dle zákona č. 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	DSH
14.3.2013	Hradec nad Moravicí	MÚ/I.	Činnost úřadu územního plánování dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS
19.3.2013	Albrechtice	OÚ/I.	Dodržování zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.	FIN
19.3.2013	Stonava	OÚ/I.	Dodržování zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.	FIN
19.3.2013	Krnov	MÚ/III.	Činnost obecního stavebního úřadu dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů; vyvlastňovacího úřadu dle zákona č. 184/2006 Sb., zákon o vyvlastnění, ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS

Plánovaný termín kontroly	Kontrolovaná osoba	Druh kontrolované osoby/kategorie obce	Předmět (oblast) kontroly	Odbor
19.3.2013	Krnov	MÚ/III.	Výkon přenesené působnosti na úsecích v oblasti životního prostředí a zemědělství, dle zákona č. 254/2001 Sb., o vodách, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší; zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 246/1992 Sb., na ochranu zvířat proti týrání, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 334/1992 Sb., o ochraně zemědělského půdního fondu, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 289/1995 Sb., o lesích, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 149/2003 Sb., o obchodu s reprodu. materiálem lesních dřevin, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 449/2001 Sb., o myslivosti, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 99/2004 Sb., o rybářství, ve znění pozdějších předpisů.	ŽPZ
			Výkon přenesené působnosti na úseku evidence zemědělského podnikatele dle zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů; výkon kontrolní činnosti obecního živnostenského úřadu dle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů; zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů; správní řízení dle zákona č. 500/2004 Sb., o správním řízení, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
			Výkon přenesené působnosti na úseku matrik dle zákona č. 301/2000 Sb., o matrikách, jménu a příjmení a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
26.3.2013	Frenštát pod Radhoštěm	MÚ/III.	Činnost obecního stavebního úřadu dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů; vyvlastňovacího úřadu dle zákona č. 184/2006 Sb., zákon o vyvlastnění, ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS
			Dodržování povinností dle ust. § 13 zákona č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	ZDR
			Dodržování povinností dle ust. § 41 zákona č. 164/2001 Sb., o přírodních léčivých zdrojích, zdrojích přírodních minerálních vod, přírodních léčebných lázních a lázeňských místech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; dle ust. § 24 zákona č. 379/2005 Sb., o opatřeních k ochraně před škodami působenými tabákovými výrobky, alkoholem a jinými návykovými látkami a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; dle ust. § 29, 29a, 30 zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.	ZDR

Plánovaný termín kontroly	Kontrolovaná osoba	Druh kontrolované osoby/kategorie obce	Předmět (oblast) kontroly	Odbor
26.3.2013	Frenštát pod Radhoštěm	MÚ/III.	Plnění úkolů uložených krajským úřadem k zajištění nezbytných dodávek dle ust. § 8 zákona č. 241/2000 Sb., o hospodářských opatřeních pro krizové stavy a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Plnění úkolů k zajišťování obrany státu dle ust. § 7a zákona č. 222/1999 Sb., o zajišťování obrany ČR, ve znění pozdějších předpisů. Plnění úkolů dle ustanovení zákona č. 585/2004 Sb., o branné povinnosti a jejím zajišťování (branný zákon), ust. § 17 a § 20. Realizace ustanovení zákona č. 122/2004 Sb., o válečných hrobech a pietních místech; zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	KH
			Výkon přenesené působnosti na úseku evidence zemědělského podnikatele dle zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů; výkon kontrolní činnosti obecního živnostenského úřadu dle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů; zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů; správní řízení dle zákona č. 500/2004 Sb., o správním řízení, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
			Výkon přenesené působnosti na úseku matrik dle zákona č. 301/2000 Sb., o matrikách, jménu a příjmení a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
			Výkon přenesené působnosti na úseku dopravy dle zákona č. 111/1994 Sb., o silniční dopravě, ve znění pozdějších předpisů; silničního hospodářství dle zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů; dopravně správních agend dle zákona č. 361/2000 Sb., o provozu na pozemních komunikacích a o změnách některých zákonů (zákon o silničním provozu), ve znění pozdějších předpisů; dle zákona č. 56/2001 Sb., o podmínkách provozu vozidel na pozemních komunikacích a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů; dle zákona č. 247/2000 Sb., o získávání a zdokonalování odborné způsobilosti k řízení motorových vozidel a o změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	DSH
4.4.2013	Chvalíkovice	OÚ/I.	Výkon přenesené působnosti na úseku přestupků dle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
4.4.2013	Štáblovice	OÚ/I.	Výkon přenesené působnosti na úseku přestupků dle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
9.4.2013	Bruntál	MÚ/III.	Činnost obecního stavebního úřadu dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů; vyvlastňovacího úřadu dle zákona č. 184/2006 Sb., zákon o vyvlastnění, ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS
			Dodržování povinností dle ust. § 13 zákona č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	ZDR

Plánovaný termín kontroly	Kontrolovaná osoba	Druh kontrolované osoby/kategorie obce	Předmět (oblast) kontroly	Odbor
9.4.2013	Bruntál	MÚ/III.	Dodržování povinností dle ust. § 41 zákona č. 164/2001 Sb., o přírodních léčivých zdrojích, zdrojích přírodních minerálních vod, přírodních léčebných lázních a lázeňských místech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; dle ust. § 24 zákona č. 379/2005 Sb., o opatřeních k ochraně před škodami působenými tabákovými výrobky, alkoholem a jinými návykovými látkami a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; dle ust. § 29, 29a, 30 zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.	ZDR
			Výkon přenesené působnosti na úseku evidence obyvatel dle zákona č. 133/2000 Sb., o evidenci obyvatel a rodných číslech, ve znění pozdějších předpisů; občanských průkazů dle zákona č. 328/1999 Sb., o občanských průkazech, ve znění pozdějších předpisů; cestovních dokladů dle zákona č. 329/1999 Sb., o cestovních dokladech, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
			Výkon přenesené působnosti na úseku matrik dle zákona č. 301/2000 Sb., o matrikách, jménu a příjmení a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
			Výkon přenesené působnosti na úseku památkové péče dle zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS
9.4.2013	Mokré Lazce	OÚ/I.	Dodržování zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.	FIN
9.4.2013	Štítina	OÚ/I.	Dodržování zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.	FIN
16.4.2013	Havřov	MM/III.	Činnost úřadu územního plánování dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS
			Dodržování povinností dle ust. § 13 zákona č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	ZDR
			Dodržování povinností dle ust. § 41 zákona č. 164/2001 Sb., o přírodních léčivých zdrojích, zdrojích přírodních minerálních vod, přírodních léčebných lázních a lázeňských místech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; dle ust. § 24 zákona č. 379/2005 Sb., o opatřeních k ochraně před škodami působenými tabákovými výrobky, alkoholem a jinými návykovými látkami a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů; dle ust. § 29, 29a, 30 zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.	ZDR
16.4.2013	Havřov	MM/III.	Plnění úkolů uložených krajským úřadem k zajištění nezbytných dodávek dle ust. § 8 zákona č. 241/2000 Sb., o hospodářských opatřeních pro krizové stavy a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů. Plnění úkolů k zajišťování obrany státu dle ust. § 7a zákona č. 222/1999 Sb., o zajišťování obrany ČR, ve znění pozdějších předpisů. Plnění úkolů dle ustanovení zákona č. 585/2004 Sb., o branné povinnosti a jejím zajišťování (branný zákon), ust. § 17 a § 20. Realizace ustanovení zákona č. 122/2004 Sb., o válečných hrobech a pietních místech a zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	KH
			Výkon přenesené působnosti na úseku matrik dle zákona č. 301/2000 Sb., o matrikách, jménu a příjmení a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
18.4.2013	Čeladná	OÚ/I.	Činnost obecního stavebního úřadu dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS

Plánovaný termín kontroly	Kontrolovaná osoba	Druh kontrolované osoby/kategorie obce	Předmět (oblast) kontroly	Odbor
23.4.2013	Bílovec	MÚ/III.	Činnost obecního stavebního úřadu dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů; vyvlastňovacího úřadu dle zákona č. 184/2006 Sb., zákon o vyvlastnění, ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS
			Činnost úřadu územního plánování dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS
			Výkon přenesené působnosti na úseku evidence zemědělského podnikatele dle zákona č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů; výkon kontrolní činnosti obecního živnostenského úřadu dle zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů; zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole, ve znění pozdějších předpisů; správní řízení dle zákona č. 500/2004 Sb., o správním řízení, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
			Výkon přenesené působnosti na úseku matrik dle zákona č. 301/2000 Sb., o matrikách, jménu a příjmení a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
			Výkon přenesené působnosti na úseku památkové péče dle zákona č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS
23.4.2013	Krasov	OÚ/I.	Dodržování zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.	FIN
23.4.2013	Čaková	OÚ/I.	Dodržování zákona č. 202/1990 Sb., o loteriích a jiných podobných hrách, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.	FIN
25.4.2013	Brušperk	MÚ/I.	Činnost obecního stavebního úřadu dle zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon), ve znění pozdějších předpisů.	ÚPS
			Výkon přenesené působnosti na úseku vodního hospodářství dle zákona č. 254/2001 Sb., o vodách, ve znění pozd. předpisů; zákona č. 274/2001 Sb., o vodovodech a kanalizacích pro veřejnou potřebu, ve znění pozd. předpisů; zákona č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu, ve znění pozd. předpisů; odpadového hospodářství dle zákona č. 185/2001 Sb., o odpadech, ve znění pozd. předpisů; ochrany ovzduší dle zákona č. 86/2002 Sb., o ochraně ovzduší, ve znění pozd. předpisů; zákona č. 201/2012 Sb., o ochraně ovzduší; ochrany přírody a krajiny, dle zákona č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů; zákona č. 246/1992 Sb., na ochranu zvířat proti týrání, ve znění pozdějších předpisů.	ŽPZ
25.4.2013	Nové Sedlice	OÚ/I.	Výkon přenesené působnosti na úseku přestupků dle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ
25.4.2013	Horní Lhota	OÚ/I.	Výkon přenesené působnosti na úseku přestupků dle zákona č. 200/1990 Sb., o přestupcích, ve znění pozdějších předpisů.	VŽ

Zdroj: Vyhodnocení kontrol v přenesené působnosti provedených KÚ MSK za první čtyři měsíce roku 2013, vlastní zpracování.